

UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES



TESIS DOCTORAL

**El balance social como medio para la información y gestión
de la empresa**

MEMORIA PARA OPTAR AL GRADO DE DOCTOR
PRESENTADA POR

Jorge Serrano Martínez

DIRECTOR:

Alvaro Cuervo García

Madrid, 2015

Jorge Serrano Martínez

TP
1981
158



x - 48-006331-0

EL BALANCE SOCIAL COMO MEDIO PARA LA INFORMACION Y GESTION
DE LA EMPRESA

Departamento de Economía de la Empresa
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Universidad Complutense de Madrid
1981



BIBLIOTECA

© Jorge Serrano Martínez
Edita e imprime la Editorial de la Universidad
Complutense de Madrid. Servicio de Reprografía
Noviciado, 3 Madrid-8
Madrid, 1981
Xerox 9200 XB 480
Depósito Legal: M-23092-1981

Autor: JORGE SERRANO MARTINEZ

**EL BALANCE SOCIAL COMO MEDIO PARA LA
INFORMACION Y GESTION DE LA EMPRESA**

Director: Alvaro Cuervo García
Catedrático de Economía de la Empresa
de la Facultad de Ciencias Económicas
de la Universidad de Oviedo.

UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Economía de la Empresa
Año 1980

EL BALANCE SOCIAL COMO MEDIO PARA LA
INFORMACION Y GESTION DE LA EMPRESA

PREAMBULO

"Si la empresa privada desea sobrevivir en una economía libre sin serios inconvenientes, tiene que estar preparada para tomar parte activa en la planificación regional, promover la democracia en las relaciones, trabajar por una mejora del medio ambiente, y promocionar otros objetivos políticos."⁽¹⁾

En las últimas dos décadas en los países de economía de mercado más desarrollados han proliferado de forma extraordinaria disposiciones legales, reguladoras de las actividades de las empresas, dando lugar en consecuencia a una creciente intervención del Estado sobre la empresa y sus actividades.

Esta actitud del Estado en las sociedades democráticas puede señalarse, constituye una respuesta responsable de acuerdo con los deseos de la comunidad frente a un poder de la empresa que pudiera recortar a su vez el poder del propio Estado, lesionando los intereses sociales.

Paralelamente al creciente poder de la empresa, estamos asistiendo, desde el final de la década de los años 60, a un resurgimiento de valores sociales englobados en el término "calidad de la vida", y a una apreciación de los recursos de la comunidad. Estas nuevas demandas sociales fácilmente entran en conflicto con los intereses de la empresa, precisando para su regulación la intervención del Estado.

Los cambios operados en el entorno empresarial en los últimos años han hecho muy difícil el que se puedan hacer previsiones en la empresa sin tener en consideración o sin adelantarse en muchos casos, a las nuevas responsabilidades de la empresa frente a la sociedad. A partir de esa toma en consideración podrá responder la empresa a las demandas sociales.

Las nuevas exigencias que se le plantean a la empresa le están obligando a establecer nuevos sistemas de organización y de información susceptibles de dar respuesta a la comunidad que constituye su entorno, para lo cual deberá conocer, en primer lugar, lo que está sucediendo en su esfera de influencia.

La búsqueda de nuevos canales de información basándolos en el principio de la mayor participación social en aquellos aspectos que afectan a la comunidad, y el establecimiento de nuevos sistemas de organización de la empresa en los que la planificación ha de jugar un papel cada vez más crucial, constituyen la base de una reforma sustancial de la empresa orientada a hacer frente a las necesidades actuales de la sociedad.

El Balance Social de la Empresa a cuyo estudio está dedicado esta Tesis, constituye un instrumento de gestión empresarial y de información interna y externa de la empresa. Es un medio para la reforma de la empresa en el sentido señalado en los anteriores párrafos.

Con el término 'balance social' se pretende englobar distintos sistemas empresariales, frecuentemente poco estructurados, que han ido

surgiendo en los últimos años, fundamentalmente como instrumentos de conocimiento y de respuesta de la empresa a las demandas sociales.

El balance social surge en las empresas como respuesta a una necesidad que se manifiesta por regla general como: 1º una respuesta a las críticas a las que se encuentra sometida la empresa en la sociedad, 2º un vehículo del conocimiento de la problemática empresa-sociedad, 3º un medio de integración de ese conocimiento en el contexto de la gestión de la empresa, y 4º un mecanismo de relación y comunicación de la empresa con los grupos sociales con los que se relaciona.

En los capítulos que integran esta Tesis se analiza no sólo el contenido del balance social, sino también los motivos y razones que justifican su existencia.

En el primer capítulo simplemente a título introductorio de la Tesis, se hacen unas consideraciones teóricas generales en torno al papel de la empresa en el sistema capitalista.⁽²⁾

En el segundo capítulo se analizan las divergencias que pueden darse en la persecución de unos objetivos específicos de la empresa y de los grupos sociales con los que aquella se relaciona. Esos objetivos específicos tienen como meta, respectivamente, el beneficio empresarial y el bienestar social.

En el capítulo tercero se considera la posición de la sociedad frente a la de la empresa como consecuencia de la existencia de intere-

ses divergentes.

En el capítulo cuarto se parte de la asunción por la empresa de las demandas sociales, como base para el establecimiento en la propia empresa de unos objetivos sociales acordes con aquellas exigencias, analizando-se esos objetivos en este apartado.

En el capítulo quinto se examina el significado del balance social, sus finalidades, su contenido de acuerdo con los objetivos que se pretenden cubrir, la utilización y el control de la información constitutiva de la base sobre la que asienta el balance social, sus distintos enfoques generales que se plantean actualmente, y las experiencias más importantes habidas hasta la fecha en España y en el extranjero.

En el capítulo sexto se plantea una propuesta concreta de balance social como medio de análisis de la incidencia social de la empresa, aplicando parcialmente esa propuesta a una empresa en el capítulo séptimo.

Termina esta Tesis con la exposición, en los anexos, de algunos aspectos que se han considerado de interés, como complemento a lo señalado en los capítulos centrales. Al final de esos anexos figura un apartado de conclusiones y una bibliografía seleccionada.

Notas al Preámbulo:

- (1) Eric Rhenman, *Organization Theory for Long-Range Planning*. New York, Wiley, 1973, pg. 49.
- (2) Las notas fundamentales que individualizan al sistema capitalista son para Schumpeter, como sabemos, la existencia de propiedad privada de medios de producción no personales, la organización productiva estructurada en base a la iniciativa del empresario, actuando éste bajo la fuerza motriz del beneficio privado y la existencia de la institución crediticia como medio para la innovación.

AGRADECIMIENTO

En el mes de abril de 1978, comencé a trabajar en el Instituto Nacional de Industria en Madrid en el tema del Balance Social. En aquellas fechas, bajo el decidido apoyo del Director de Estudios, Rodrigo Keller, se constituyó en esa Dirección del Instituto un grupo de trabajo integrado por personas del propio I.N.I. y de sus empresas con el fin de implantar el balance social en esas empresas y posteriormente hacer el consolidado del Grupo.

Mi incorporación a aquel grupo de trabajo del que fui responsable del área de análisis de las incidencias empresariales sobre temas macroeconómicos, me permitió tener acceso a lo que probablemente es la principal fuente de información sobre el tema del balance social existente actualmente en España, el Centro de Documentación del I.N.I., y además me sirvió para intercambiar opiniones y planteamientos que me han sido muy útiles, para realizar esta Tesis, con las personas responsables de la implantación del balance social en empresas del Instituto, así como con los representantes del I.N.I. en el grupo de trabajo.

A la hora de individualizar la colaboración y ayuda recibida para realizar este trabajo, quiero referirme en primer lugar al Director de la Tesis, el Profesor Alvaro Cuervo García, cuya experiencia ha sido clave para el desarrollo de esta Tesis. Fueron numerosas, y en todo momento oportunas, las observaciones que de él he recibido, así como muy valiosas las referencias bibliográficas aportadas.

El ejemplo utilizado en esta Tesis en el capítulo 8 se basa en la empresa Hulleras del Norte, S.A. (HUNOSA). Estoy seguro que al permitir utilizar sus datos para un trabajo de este tipo, la Dirección de la empresa contribuye, aún cuando por mi parte no sea nada más que modestamente, a esa nueva "estrategia empresarial" de transparencia informativa a la que aludía el Presidente de HUNOSA, José Manuel Fernández Felgueroso, en sus declaraciones recogidas en una reciente publicación.⁽¹⁾

Al resaltar la colaboración de HUNOSA, también pongo de manifiesto la recibida de Rodrigo Keller en su doble vertiente de Consejero de esa empresa y de directivo del I.N.I., organismo del que he recibido un valioso apoyo

En el grupo de trabajo del I.N.I. quiero referirme al coordinador y responsable del Grupo, José Guill Guillen y al responsable del análisis de la incidencia de la empresa sobre el entorno, Alfonso de Esteban Alonso. Ambos tuvieron la paciencia de leerse los manuscritos y de hacerme oportunas y valiosas sugerencias, al igual que Eugenio Vela Sastre, Subdirector de Planificación del I.N.I.

En el Centro de Documentación del Instituto fue muy valiosa la ayuda recibida de Mari Paz Fletcher Martínez.

El trabajo de mecanografía y de traducciones fue cubierto por Valerie Forbes con la colaboración de Caridad Martínez Ortega y Julia García Marín.

A todos ellos, así como a la Caja de Ahorros y Monte de Piedad de

x

Madrid que contribuyó en alguna medida a la financiación de esta Tesis,
quiero expresarles mi más profundo agradecimiento.

Nota al Agradecimiento:

- (1) Declaraciones a Juan de Lillo Cuadrado, en la obra, Asturias, una crisis permanente. Oviedo, 1978, pg. 312 y 317. Referencia recogida en La economía asturiana ante la autonomía regional. Confederación Española de Cajas de Ahorros, Madrid, 1979.

INDICE

1. ALGUNAS CONSIDERACIONES EN TORNO AL PAPEL DE LA EMPRESA EN EL SISTEMA CAPITALISTA.	1
1.1. Sobre el Planteamiento tradicional de la búsqueda del beneficio máximo como medio para la asignación de recursos.	1
1.2. Consideración general de la incidencia de los postulados derivados de la economía del bienestar en la determinación de los objetivos de la empresa.	9
1.3. Conclusiones a efectos de esta Tesis.	18
2. EN TORNO A LA INCIDENCIA DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA SOBRE EL BIENESTAR SOCIAL. DELIMITACION DEL PROBLEMA A LOS EFECTOS DE ESTA TESIS.	26
2.1. Divergencias de intereses privados y sociales.	26
2.2. Los Agentes Sociales.	30

2.3. Consideración de los costes y beneficios sociales en los que interviene la empresa.	35
2.3.1 El concepto de externalidades	36
2.3.2 Identificación de los costos y beneficios sociales.	40
3. CONSIDERACION DE LA PRESION SOCIAL SOBRE LA EMPRESA.	60
3.1. La alternativa del crecimiento socialmente equilibrado.	60
3.2. El poder de decisión de la empresa como fundamento de presión social.	62
3.3. Fundamento de la responsabilidad social de la empresa.	67
4. POSICION DE LA EMPRESA ANTE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL.	75

4.1. Posición de la empresa en la sociedad.	82
4.2. El establecimiento de objetivos sociales por parte de la empresa.	83
5. EL BALANCE SOCIAL: INSTRUMENTO PARA LA VALORA- CION DE LA INCIDENCIA SOCIAL DE LA EMPRESA.	93
5.1. Significado del balance social.	96
5.1.1. Significado del balance social en época de crisis económica.	99
5.2. Finalidad del balance social.	102
5.3. Contenido del Sistema de Información Social.	108
5.3.1. Actividades de la empresa con incidencia social.	114
5.3.2. Recogida de la información.	157

5.4. Valoración, utilización y control de la información del balance social.	158
5.4.1. Valoración de la información.	158
5.4.2 Utilización de la información.	161
5.4.3. Control de la información.	164
5.5. Enfoques al balance social.	165
5.6. Experiencias de balance social en el mundo.	186
6. PROPUESTA BASE PARA EL ANALISIS DE LA INFORMACION SOCIAL	221
6.1. Identificación de la relación empresa - agentes sociales como base para el establecimiento y control de objetivos socio-económicos.	222
6.2. Valoración de la incidencia de la actividad de la empresa sobre cada uno de sus agentes sociales.	228

6.3. Consideración de la procedencia de recursos y su distribución por la empresa como síntesis de la incidencia global de la actividad de la empresa sobre la sociedad.	226
7. APLICACION DE LA PROPUESTA BASE	276
7.1. Identificación de la relación.	278
7.2. Valoración de la incidencia de la actividad de la empresa.	296
7.3. Recursos generados y distribuidos por la empresa.	302
ANEXOS	312
I PRESION SOCIAL SOBRE LA EMPRESA	313
1. Introducción	313
2. Motivos de presión social	315
3. Reacción de la empresa frente a la sociedad	340

II	NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS (USA): OBJETIVOS Y AREAS DE INTERES EN LA VALORACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA	356
III	RESUMEN DE BALANCES SOCIALES EN LA REPUBLICA FEDERAL ALEMANA	367
	TEXTO DE LA LEY FRANCESA DE BALANCE SOCIAL - CRONOGRAMA DE SU APLICACION Y EJEMPLO DE BALANCE SOCIAL FRANCES	373
	BALANCE SOCIAL DE LA EMPRESA A.B.T.	394
IV	LISTADO S.I.S. COMUNIDAD REGIONAL	408
	RESUMEN Y CONCLUSIONES	417
	BIBLIOGRAFIA SOBRE EL BALANCE SOCIAL	437

1. ALGUNAS CONSIDERACIONES EN TORNO AL PAPEL DE LA EMPRESA EN EL SISTEMA CAPITALISTA

En este capítulo se hacen unas consideraciones teóricas muy generales pero que consideramos de interés en torno al papel de la empresa en el sistema capitalista.

El objeto de este capítulo reside en abrir el camino teórico en este trabajo con el fin de facilitar el posterior análisis del balance social, motivo central de esta Tesis.

Consideramos que la economía del bienestar y la presión social constituyen los dos pilares sobre los que descansa el balance social de la empresa. A esos dos pilares se dedican este y posteriores capítulos.

1.1. Sobre el Planteamiento Tradicional de la Búsqueda del Beneficio Máximo como medio para la asignación de recursos.

El sistema capitalista gira en su concepción tradicional en torno a tres elementos: la libertad natural, la propiedad privada, y la competencia. Para el funcionamiento correcto de esos tres elementos, o lo que es lo mismo de todo el sistema, se precisa la eliminación de aquellos obstáculos institucionales que pudieran entorpecer el engranaje de las piezas. Los dos primeros elementos anteriores constituyen el marco y el tercero el motor del sistema. A través del funcionamiento de este último en un

entorno ya dado y a partir de una determinada distribución de la renta, es factible la persecución del beneficio individual, que será el máximo posible para la generalidad de los productores y los consumidores que participan en los procesos de intercambio.

Por lo tanto, de acuerdo con lo acabado de señalar, la búsqueda de ese beneficio individual constituye, por su parte, el factor clave de ordenación social. Pero para que esto sea así es preciso que exista libertad en la realización de los procesos de intercambio a los que se someten en el mercado los productores y los consumidores, constituyendo esa libertad la "mano invisible" que permite el orden social más racional al armonizar los intereses individuales y sociales.

Esto es, la armonización de los intereses individuales con los sociales se realiza a través de la mano invisible del mercado. De aquí que, de acuerdo con Adam Smith, de la búsqueda del beneficio individual se derivará el beneficio general.

Aplicando este sistema al ámbito de la empresa, nos encontraríamos con que ésta, actuando en un mercado competitivo, tendrá como objetivo la obtención del beneficio más alto posible,⁽¹⁾ lo cual, no será incompatible con la consecución del beneficio social máximo, toda vez que la mano invisible del mercado se encargará de armonizar los distintos intereses sociales.

La empresa, por lo tanto, en el sistema capitalista tradicional, actúa en un ámbito teórico perfectamente competitivo. Es este mercado el

que le especificará a la empresa los precios a los que han de someterse los factores y los productos que intervienen en el proceso económico.

La empresa, como hemos dicho antes, tiene por objetivo la maximización de sus beneficios. Para lograr lo cual deberá de optimizar el empleo de los factores precisos en la obtención de una determinada cantidad de producto.

En los anteriores párrafos, en los cuales se describe de forma resumida la filosofía tradicional del sistema capitalista, hemos recogido los conceptos fundamentales explicativos de una determinada forma de asignación de recursos.

De forma muy precisa, Paulina Beato y Carlos Escribano reflejan de la siguiente forma el mecanismo de la "competencia perfecta": "Este sistema postula la existencia de un mercado en el que se intercambian cada uno de los bienes existentes en la economía. Una forma de interpretar el funcionamiento del sistema competitivo es con la ayuda de un subastador o agente central (esta es una forma posible de introducir explícitamente "la mano invisible" en el modelo de Adam Smith). El subastador envía un posible precio para cada uno de los bienes a los agentes económicos: productores y consumidores. Cada productor, conociendo sus posibilidades de producción, elige aquel nivel de producción que maximiza su beneficio a los precios recibidos, y lo comunica al agente central. Los consumidores evalúan su dotación inicial de recursos a los precios recibidos, y eligen la combinación de bienes más deseable, dentro de aquellas cuyo valor de mercado es a lo sumo igual al valor de sus recursos iniciales más la

participación en los beneficios de las empresas. Esta información la envían al agente central. Este recibe los planes de producción y consumo deseados y observa si éstos son consistentes; esto es, si las cantidades que los productores desean producir de cada bien, más las cantidades ya existentes, son suficientes para satisfacer los deseos de los consumidores. Si esto es así, sus planes se ven realizados a través del mercado. Si así no fuese, eleva los precios de aquellas mercancías que muestren un exceso de demanda y reducen los de aquellas otras con exceso de oferta. El proceso de ajuste de precios continúa hasta que los planes propuestos sean consistentes."⁽²⁾

El planteamiento que hasta ahora hemos descrito da por supuesto una serie de factores que es preciso considerar.

En primer lugar, se supone que la libertad individual constituye un bien que conduce por su propia esencia al bien social. En otras palabras, hay en el planteamiento capitalista tradicional una identificación absoluta entre libertad individual y justicia social.

La idea de libertad entraña una concepción dinámica del individuo; implica el sentido de actuación. Es decir, sólo tiene sentido la libertad en el supuesto de que se tenga previsto la realización de una acción, y ésta podrá ser socialmente justa o no serlo.

La idea de libertad individual de acuerdo con Spencer, hace referencia a la ausencia de obstáculos externos que limiten la realización de lo que uno desee. Ahora bien, "...sin coaccionar a los demás", como señala

claramente Frank Knight en Economía y Política.⁽³⁾

Frank Knight, al analizar la libertad desde el punto de vista económico, dice lo siguiente: "La libertad económica puede definirse de hecho como la no interferencia con el privilegio u oportunidad del individuo para ser el juez último de sus propios fines o valores y de la forma de utilizar los medios para lograrlos. Concebida como un derecho, la libertad es justamente ese derecho. El objetivo económico es meramente usar los medios con tanta efectividad o eficiencia como sea posible para el fin propuesto. La teoría económica considera la asociación, la especialización y el cambio como medios para lograr este objetivo de aumentar la eficiencia (el resultado obtenido con los medios de que se dispone y medido en relación con los fines individuales o con las preferencias expresadas por el mecanismo de elección del mercado). Sin embargo, la eficiencia no lo es todo." Y más adelante, señala: "Si creemos en la libertad económica, la primera e indiscutible función del gobierno es proteger a los individuos en sus actividades económicas libres y, especialmente, en su acceso al mercado porque un mercado libre es el único tipo de organización que asegura la libertad de consumo y producción. El principal objetivo de la enseñanza de la economía como ciencia (en el sentido en que es ciencia), es hacer comprensible esa proposición. Sin embargo, otro objetivo, no menos importante, es aclarar las limitaciones de la organización del mercado, tanto por sus imperfecciones mecánicas, en su funcionamiento real, como por sus limitaciones más profundas respecto de otros valores distintos de la libertad y que entran en conflicto con ella y -aún se podría añadir- respecto de otros valores que entran en conflicto con la eficiencia."⁽⁴⁾ Un ejemplo de este hecho queda refle-

jado en que en la formación de los precios en el mercado no quedan incorporados los costes sociales ocasionados por el proceso de producción. Costes que, por lo tanto, necesariamente han de recaer sobre la colectividad. Este es el caso de las externalidades tal y como veremos más adelante.

En segundo lugar debemos tener en cuenta que en el sistema capitalista tradicional se parte de una interrelación tan absoluta entre mercado y libertad que conduce a considerar que a medida que ésta última sea mayor, aquél es más perfecto, identificando éste con la mayor competitividad posible. Al margen de que tal supuesto pueda colisionar con la justicia social, hay que recordar como la realidad no va necesariamente por ese camino. No es cuestión de esta Tesis profundizar en este tema, por otra parte muy estudiado desde los planteamientos de Alfred Marshall, Pietro Sraffa, Joan Robinson, Edouard Chamberlain, etc. Baste señalar a este respecto que si consideramos los principales supuestos que señala Frank Knight en su obra clásica sobre el tema, Riesgo, Incertidumbre y Beneficio, publicada en 1921, como elementos definitorios de la "competencia perfecta" nos encontramos con que, en general, no existe movilidad perfecta de recursos, ni tampoco en muchos casos libertad para el comprador para poder adquirir el artículo a un vendedor determinado, ni generalmente se produce el hecho de que cada individuo en sus procesos de intercambio actúe de forma aislada, etc.

De lo señalado en los anteriores párrafos, queremos resaltar las siguientes consideraciones:

1ª En el sistema capitalista tradicional el mercado necesariamente

lleva a cabo la más eficiente socialmente considerada asignación de recursos, si tenemos en cuenta que existen costes sociales, externalidades, no incorporados en el precio del producto. Conviene recordar llegados a este punto, las condiciones necesarias para que se verifique la asignación eficiente de recursos:

1ª. De acuerdo con Pareto, los supuestos sobre los que debería descansar ese sistema económico, economía de "first best", serían en el óptimo los siguientes, siguiendo a Wilson Peres: ⁽⁵⁾

a) La población está dada y los gustos no cambian. El individuo es el juez más idóneo de sus deseos, siendo su objetivo la maximización de su utilidad.

b) En el mercado la producción y el intercambio se organizan a través de un sistema que permite una completa asignación de recursos y un sistema de precios relativos. Las funciones son continuas y diferenciables, las curvas de indiferencia son convexas, las curvas de transformación cóncavas y no se presentan problemas de indivisibilidades.

c) Existe un conocimiento perfecto del futuro con respecto a gustos, precios y tecnología.

d) No se presentan efectos externos ni en producción ni tampoco en consumo. Con lo cual no se presentan discrepancias entre costos y beneficios privados y sociales.

e) Los mercados son totalmente competitivos.

2ª. La realidad actual dista de las condiciones fijadas como óptimo de "first best". Así resulta evidente que, queremos resaltar ahora, muy difícilmente se dan los supuestos sobre los que descansa la competencia perfecta.⁽⁶⁾

3ª. Como consecuencia de las dos anteriores puntualizaciones, de la búsqueda del beneficio individual no se deriva de forma necesaria el beneficio general.

Ante esas consideraciones se hace preciso arbitrar los medios con el fin de facilitar, 1º la mejor compatibilización posible entre los intereses individuales y sociales, subordinado en todo caso los primeros a los segundos, 2º la eliminación política-legal de aquellos obstáculos que dificultan la competencia. A partir de estos supuestos puede considerarse que, faltando al menos una de las condiciones de la economía de "first best" tal y como han sido señaladas con anterioridad, se planteará el término "second best" como alternativa a la situación planteada. Así, como señala Wilson Peres,⁽⁷⁾ en "second best" se presentarán algunos de los siguientes hechos:

- a) Imperfecciones del mercado
- b) Externalidades
- c) Incertidumbre
- d) El estado distorsiona el mercado competitivo, a través de la producción de bienes públicos y/o sociales y la realización de transferencias.

Planteado el problema en estas condiciones, puede considerarse la alternativa que presenta la economía del bienestar, que se ocupa, como sabemos, de las condiciones que determinan el bienestar económico total de la comunidad.

1.2. Consideración general de la incidencia de los postulados derivados de la economía del bienestar en la determinación de los objetivos de la empresa.

La filosofía sobre la que se asienta el balance social, como veremos en profundidad más adelante, responde a una consideración de la empresa enfocada desde la perspectiva de la asunción como propias de determinadas exigencias sociales, aún cuando éstas en alguna parte que pudiera ser importante, dieran lugar a una incidencia negativa e inmediata sobre los beneficios económicos strictu sensu. Esas exigencias serían explicitadas por la empresa en forma de objetivos sociales.

Esa filosofía, desde el punto de vista económico se apoya en la idea de la organización y distribución de los recursos económicos de forma que se logre alcanzar el máximo de satisfacción para la sociedad.

Sabemos que el objetivo de la empresa en el sistema capitalista tradicional viene determinado por la persecución del mayor beneficio empresarial posible, pudiendo entrar en contradicción este objetivo con el logro del beneficio o satisfacción general, tal y como vimos en el ante-

rior apartado. Esta disyuntiva, que en muchos casos se le presenta a la empresa, esto es, elegir entre el logro del máximo beneficio empresarial individual, o la compatibilización entre objetivos sociales y privados, está siendo resuelta día a día, como más adelante veremos, por un creciente número de empresas de acuerdo con la segunda variante planteada.

Podemos preguntarnos el motivo por el cual está sucediendo esto así, esto es, por qué eligen esa segunda respuesta anterior. Encuestas realizadas a empresarios muestran como un determinado número de éstos se sienten sensibilizados ante la incidencia social que puedan tener las actividades empresariales. Pero, por supuesto, ese motivo subjetivo aún cuando pueda tener una cierta importancia no es decisivo ni mucho menos. La empresa, empleando este término en un sentido genérico, es, como muy bien sabemos, todo lo contrario a una institución filantrópica que esté dispuesta sin más a mermar dividendos en aras del logro de objetivos distintos a la consecución del máximo beneficio posible. Para que tenga en consideración otro tipo de objetivos deberán de darse hoy por hoy de forma clara, contrapartidas sociales, entendiendo este término de la forma más amplia posible, e incluyendo en él por supuesto la evitación de conflictos sociales.

Por lo tanto, es de forma muy importante la existencia de contrapartidas sociales, lo que motiva a la empresa a considerar como propios la consecución de determinados objetivos sociales.

La consideración de esos objetivos sociales implica la ordenación de

los recursos económicos de forma que se logre la máxima satisfacción social posible. La economía del bienestar proporciona las herramientas teóricas que ayudan a analizar este problema, tal y como veremos seguidamente al considerar los jalones más relevantes que han contribuido a la elaboración de la teoría.

Muy brevemente diremos que los economistas clásicos, principalmente A. Smith y D. Ricardo, identificaban bienestar social con acumulación de riqueza, y por lo tanto, con desarrollo económico. No se planteaban el problema de la utilidad, simplemente hacían hincapié en la necesidad de facilitar los intercambios eliminando los obstáculos institucionales que pudieran entorpecerlos con el fin de favorecer el aumento de la riqueza.

En el planteamiento de Ricardo recordemos, que la consecución del beneficio máximo haría factible la máxima acumulación posible de capital, de la que se derivaría un aumento del empleo hasta alcanzarse el límite máximo socialmente sostenible definido como estado estacionario.

Por lo tanto, repetimos, el planteamiento clásico identificaba bienestar social con desarrollo económico. En él, los beneficios empresariales más elevados posibles, sufriendo la menor carga impositiva, constituirían la palanca de ese bienestar social.

Los fundamentos de la llamada economía del bienestar tienen su raíz más sólida a partir de los planteamientos neoclásicos, mediante los in-

tentos de compatibilización de los intereses individuales y sociales.

La economía del bienestar arranca de la idea de considerar al individuo como un elemento activo del proceso económico, y como tal estimar que es él el mejor juez de sus gustos y deseos. Según este principio, puede decirse que la teoría económica del bienestar, de acuerdo con Mishan, "es el campo de estudio que trata de formular proposiciones mediante las cuales podemos ordenar, en una escala de mejor a peor, unas situaciones económicas alternativas abiertas a la sociedad."⁽⁸⁾

El otro punto de arranque de la economía del bienestar es considerar que el bienestar social depende de los bienestar individuales.

Partiendo de los anteriores principios veamos como se han configurado los principales eslabones de la economía del bienestar que interesan a los efectos de esta Tesis.

En el seno de la contribución neoclásica a la economía del bienestar, queremos anotar la aportación de Henry Sidgwick quien, a través de la introducción de los conceptos de producto neto privado y producto neto social, considera que el aumento de la riqueza individual no tiene necesariamente que llevar consigo el aumento de la riqueza colectiva, De aquí la necesidad de la intervención del Estado con el fin de, en su caso, compatibilizar ambos intereses.

Ahora bien, son las aportaciones de Marshall, y sobre todo de Pigou, las que constituyen la base de la economía del bienestar.

Marshall hace hincapié en que el máximo de bienestar se logrará en la posición de equilibrio competitivo. Pero valora esa posición entendiendo que las desigualdades de las que se parte se acentuarán a menos que exista o se dé una intervención estatal que contribuiría de este modo a aumentar la utilidad social.⁽⁹⁾

A partir de Pigou se plantea ya una alternativa más clara a la consideración e identificación clásica de la máxima acumulación posible con el máximo de bienestar social. Pigou considera en su análisis los siguientes supuestos de partida:

- 1º La utilidad obtenida por los sujetos individuales es medible, y por lo tanto comparable.
- 2º La utilidad obtenida por cada sujeto individual es decreciente
- 3º La utilidad individual es independiente para cada sujeto.

A partir de estos supuestos sería viable la ordenación de los recursos económicos con el fin de que la sociedad pudiera alcanzar el máximo posible de satisfacción, identificado con el óptimo de bienestar social.

El óptimo de bienestar social se obtendría, según Pigou, mediante el aumento del dividendo nacional, sin necesidad de incrementar la oferta de factores y a través de las transferencias de renta del rico al pobre.

La intervención estatal se circunscribiría para Pigou en la adopción de medidas con el fin de (a) favorecer la mejor distribución de la renta,

y (b) con el fin de impedir o anular los efectos nocivos que pudieran derivarse de las actividades empresariales.

En el marco planteado por Pigou el bienestar social se obtendría a través de la suma de las utilidades empresariales.

Al hacer antes referencia a la definición de Mishan sobre economía del bienestar, se indicaba que ésta permitía ordenar las proposiciones existentes en "una escala de mejor a peor". Como sabemos, este medio de valoración fue establecido por Pareto a través de las curvas de indiferencia.

Frente al planteamiento de Pigou de medición de la utilidad, Pareto considera que, partiendo de las curvas de indiferencia, tan sólo se pueden determinar las variaciones habidas en la utilidad del individuo. Por lo tanto esa escala de "mejor a peor" vendría determinada, de acuerdo con el planteamiento paretiano, mediante el desplazamiento del sujeto en su mapa de curvas de indiferencia, desde curvas que gozasen de índices superiores hacia curvas que contasen de índices inferiores.

Para Pareto, a partir de ciertas relaciones que se dan entre los individuos, puede alcanzarse una situación de equilibrio tal que haga factible el logro del máximo de bienestar social. Cualquier variación de un individuo o grupo de individuos que conlleve una mejora de su situación implica necesariamente un empeoramiento en la posición de otro u otros sujetos.

Las condiciones a partir de las cuales ha de ajustarse ese equilibrio para que se mantenga, se derivan 1) del mantenimiento para cada producto de la relación marginal de sustitución para cada par de factores, y 2) para cada individuo, ha de mantenerse la relación marginal de sustitución en cada par de bienes de consumo. A partir de estas dos condiciones, la primera llamada óptimo de producción, y la segunda de intercambio, "se levanta el óptimo de nivel superior".⁽¹⁰⁾ Este "óptimo de nivel superior" es definido como sigue por Samuelson: "Entre dos variables cualesquiera, las relaciones marginales de sustitución deben ser (subjektivamente) iguales para todos los individuos y (técnicamente) iguales para todos los procesos alternativos, con las "ratios" técnicas y subjetivas comunes equivalentes. En otro caso existe una posición, físicamente alcanzable, que permite a cada uno estar en una situación mejor."⁽¹¹⁾ El estudio detallado de las condiciones que debe reunir el óptimo de Pareto se sale del contenido de esta Tesis, en tanto tan sólo se desea ahora considerar los aspectos fundamentales en el desarrollo de la economía del bienestar, como medio para una mayor comprensión del sentido y significado del balance social.⁽¹²⁾

Un paso más en la elaboración de la economía del bienestar fue dado por Bergson al elaborar la función social del bienestar. Esta se integra por las funciones sociales de bienestar de cada individuo, conformadas según los juicios de valor individuales que inciden sobre el trabajo individual y sobre el consumo de los bienes.

Para Bergson el bienestar social es, por lo tanto, función del trabajo y de los restantes factores productivos, de las cantidades de productos consumidos, y de una serie de elementos diversos que afectan de forma directa o indirecta al bienestar de la comunidad tales como descubrimientos de recursos, condiciones climatológicas, etc. Si consideramos a estos últimos como elementos dados, podríamos establecer, a partir de unos recursos y unas condiciones tecnológicas determinadas, una función de bienestar económico tal como sigue para dos bienes de consumo, dos tipos de trabajo y dos factores productivos distintos del trabajo:

$$E = E(x_1; y_1; a_1^x; b_1^x; a_1^y; b_1^y; x_2; y_2; a_2^x; b_2^x; a_2^y; b_2^y; \dots; x_n; y_n; a_n^x; b_n^x; a_n^y; b_n^y; c^x; d^x; c^y; d^y)$$

en la cual:

- El subíndice indica el sujeto correspondiente ($i = 1, 2, \dots, n$)
- a_i^x y a_i^y corresponden al tipo de trabajo (a) empleado por el sujeto (i) en la producción de (x) e (y).
- b_i^x y b_i^y corresponden al tipo de trabajo (b) empleado por el sujeto (i) en la producción de (x) e (y)
- c^x y c^y constituyen cantidades del factor productivo (c) distinto del trabajo empleado en la producción de (x) e (y).
- d^x y d^y constituyen cantidades del factor productivo (d) distinto del trabajo empleado en la producción de (x) e (y).

De acuerdo con lo anterior, Bergson establece las siguientes funciones correspondientes a los bienes X e Y:

$$X = F (a_i^x; b_i^x; c^x; d^x)$$

$$Y = F (a_i^y; b_i^y; c^y; d^y)$$

Por otra parte, la maximización del beneficio social implicaría que $dE = 0$.

A partir de las anteriores funciones Bergson establece como sigue las condiciones del máximo:

1ª. El bienestar marginal por unidad monetaria de cada mercancía producida ha de ser el mismo para cada individuo de la sociedad.

2ª. El malestar marginal derivado de cada tipo de trabajo, ha de ser el mismo para cada individuo de la sociedad.

3ª. El valor de la productividad marginal de cada tipo de trabajo empleado en la producción de cada bien, ha de ser igual al salario correspondiente a ese determinado tipo de trabajo.

4ª. El incremento de bienestar económico debido al desplazamiento de una unidad marginal de un factor cualquiera distinto del trabajo, desde la producción de X a la de Y, ha de ser igual a los costes a que da lugar ese desplazamiento.

Por lo tanto, para que el bienestar sea máximo y se mantenga, se requiere, según Bergson, que se den las anteriores condiciones.⁽¹³⁾

Como vemos, a partir de Pareto deja de tener sentido la consideración del bienestar social como concepto englobador de las utilidades individuales. En el enfoque actual se considera que el bienestar social ha de comprenderse en función de la utilidad individual. Cada sujeto valorará el bienestar social en función de un conjunto de bienestares-beneficios-individuales y de malestares-costes-individuales, que dependen de unos juicios de valor exclusivamente individuales. Como señala John C. Harsanyi: "Ya no se considera el bienestar social como una cantidad objetiva necesariamente igual para todos. Por el contrario, se supone que cada individuo tiene una función de bienestar social propia, que expresa sus propios valores individuales, del mismo modo que cada individuo tiene una función de utilidad propia que expresa su gusto individual. Por otra parte, nuestro concepto de la utilidad individual se ha aproximado, lógicamente, más bien a un concepto del bienestar social. Debido a una conciencia mayor de la importancia de economías y diseconomías externas del consumo, en nuestra sociedad ahora se considera la función de utilidad individual como dependiente, no solamente de las condiciones económicas (y no económicas) del individuo en cuestión, sino también, de las condiciones económicas (y no económicas) de todos los demás individuos de la comunidad, del mismo modo que la función de bienestar social depende de las condiciones personales de todos los individuos."⁽¹⁴⁾

1.3. Conclusiones a efectos de esta Tesis.

Tomando como base lo señalado hasta ahora podríamos establecer las siguientes conclusiones:

1ª. La economía del bienestar plantea una alternativa clara a la concepción económica tradicional al considerar los juicios de valor de cada individuo como factores determinantes de las decisiones económicas. El bienestar de la comunidad queda definido "no como la suma de las utilidades de los individuos (una cantidad de escala), sino como un vector. Las utilidades de los individuos son los componentes de este vector."⁽¹⁵⁾

2ª. Partiendo de la filosofía de la economía del bienestar es fácil llegar a la conclusión de que términos como renta per cápita dejan de tener un valor cuando menos absoluto como medidores del bienestar general, en tanto que no consideran las variaciones que puedan darse en los gustos de los sujetos. A este respecto la siguiente cita de Bertrand de Jouvenel en el repetidamente citado libro de Arrow y Scitovsky es extremadamente elocuente. Dice así Jouvenel: "En un comité de política económica sugerí recientemente que el Partenón era una adición a la riqueza de los atenienses, y que su disfrute era un elemento de su nivel de vida. Esta afirmación se consideró caprichosa. Cuando puse en claro que hablaba en serio, se me dijo que el nivel de vida se expresa por el consumo privado per capita de bienes y servicios adquiridos en el mercado. Aceptando humildemente esta corrección, pregunté a mi colega si cuando pasea en su automóvil por el campo durante los fines de semana obtiene su satisfacción del costoso consumo de gasolina o de la vista gratuita de los árboles y posiblemente la visita gratuita a alguna catedral."⁽¹⁶⁾

Lo acabado de señalar con respecto a la renta per capita puede extenderse al concepto de crecimiento económico. Así, la consideración de este último como un bien en sí mismo fue claramente puesto en duda sobre todo

durante los prósperos años 60. La situación económica mundial actual, como consecuencia de la crisis energética por supuesto ha cambiado de forma radical, pero ello creemos y la realidad como veremos lo corrobora, no invalida la necesidad de búsqueda de criterios de valoración económica que tengan en cuenta el marco social en el que se desenvuelven las relaciones económicas.

Así, ultimamente están surgiendo métodos alternativos a los convencionales de valoración socio-económica, intentando con ellos reflejar con mayor nitidez los impactos que, como consecuencia de la actividad económica inciden de formas tanto positiva como negativa sobre la sociedad. El balance social, como más adelante veremos, es un instrumento con el que se pretende cubrir ese papel en el ámbito de la empresa. Así, en el área de la economía nacional existen diversas propuestas de métodos de contabilidad socio-económica, o medidas de bienestar social.⁽¹⁷⁾ Entre los primeros está la de Nancy y Richard Ruggles que hace bastante más hincapié que los métodos tradicionales en la información procedente de las empresas.⁽¹⁸⁾ Entre los segundos, está la propuesta experimental de William D. Nordhaus y James Tobin sobre una Medida de Bienestar Económico (M.E.W.) basada en la introducción de una serie de ajustes al Producto Nacional Bruto.⁽¹⁹⁾

3ª En los sistemas democráticos occidentales la toma de decisiones en temas sociales se realiza bien asignando recursos a través del mercado con las deficiencias que este método implica como ya vimos con anterioridad, o bien preguntando a los individuos sobre sus deseos y preferencias.

El método de preguntar a los individuos y en función de ello poder actuar, puede revestir dos vías de acción. La primera de ellas viene dictada por el empleo de la votación y la segunda por la negociación. El examen de las ventajas de una u otra vía de actuación social excede del contenido de esta Tesis, no obstante lo cual queremos aquí simplemente dejarlo planteado.⁽²⁰⁾

4ª. Aplicando lo señalado hasta ahora al ámbito de la empresa privada, nos encontramos con que ésta puede orientar su actuación basandose tan sólo en la maximización del beneficio empresarial, o bien enfocarla con vistas a la consideración del beneficio como un objetivo importante integrado en un conjunto de objetivos que han de dar respuesta a la consecución del mayor bienestar social posible. La opción de este segundo camino implica la asunción por la empresa privada, y la consiguiente actuación empresarial bajo la consideración no sólo de la existencia de economías y diseconomías externas debidas a la actividad empresarial que no son reflejadas en el precio que fija el mercado, sino también la aceptación de que en la empresa hay una situación conflictiva latente que deberá neutralizarse mediante un sistema organizativo adecuado con el fin de lograr mantener una posición de equilibrio. "La organización está en equilibrio cuando tiene contribuciones suficientes como para pagar los alicientes necesarios de tal forma que, los participantes no se vayan y sigan colaborando al mantenimiento de la organización."⁽²¹⁾ De esta forma se habrá logrado introducir en esta última la idea de "decisión de participar" como paso previo a la "decisión de producir."⁽²²⁾

5ª. Por último, la aceptación de la vía que introduce en los planteamientos empresariales la idea de búsqueda del mayor bienestar social posible, implica la consideración a su vez de los "valores neutros" en el análisis de la eficiencia empresarial.⁽²³⁾ O lo que es lo mismo, da paso a la noción de eficiencia como algo totalmente relativo, dependiendo su valor de consideraciones subjetivas.⁽²⁴⁾

Notas al Capítulo 1.

- (1) No entramos en la controversia referente a si la maximización del beneficio debe de ser un objetivo planteado en la empresa para su realización a corto o a largo plazo. Sobre este tema ver: Israel M. Kirzner, Competition and Entrepreneurship. Chicago: The University of Chicago Press, 1973, pgs. 188 y siguientes.
- (2) Paulina Beato y Carlos Escribano, "Hacia un Modelo para el Estudio de la Empresa Pública." Ministerio de Industria y Energía, Feb. 1979.
- (3) Frank H. Knight, Economía y Política. Madrid: Ediciones Rialp, 1968, pgs. 74 y siguientes.
- (4) Ibid, pgs. 75 y 76.
- (5) Wilson Peres Nuñez, Empresa Pública: Elementos para una teoría. México, D.F., Centro de Investigación y Docencia Económica, A.C., Junio de 1979.
- (6) Ver: Charles K. Rowley (Ed.), Readings in Industrial Economics. The Macmillan Press, Gran Bretaña, 1972. Tomo I, pgs. 105 a 144.
- (7) Wilson Peres, op. cit.
- (8) E.J. Mishan, "Panorama de la teoría económica del bienestar." En Panoramas Contemporáneos de la Teoría Económica, pg.237. Alianza Universidad, Madrid, 1970.
- (9) Marshall, Principios de Economía Política. Editorial Aguilar, Madrid, 1954, pg. 390.
- (10) Mishan, op. cit., pg. 249
- (11) Arthur Smithies, El Bienestar Económico y la Política. Editorial Rialp, Madrid, 1969, pg. 18.
- (12) Un análisis sobre el tema puede 'consultarse' en Mishan, op. cit., pgs. 235 y siguientes y en Kenneth J. Arrow y Tibor Scitovsky, La Economía del Bienestar. Fondo de Cultura Económica, Mexico, 1974.

- (13) Bergson, "Una nueva formulación de ciertos aspectos de la economía del bienestar," en Arrow y Scitovsky, op. cit., pgs 19 y ss.
- (14) John C. Harsanyi, "El bienestar cardinal, la ética individualista y las comparaciones interpersonales de utilidad," en Arrow y Scitovsky, op. cit., pg. 73.
- (15) Oscar Lange, "Los fundamentos de la economía del bienestar," en Arrow y Scitovsky, op. cit., pg. 39.
- (16) Bertrand de Jouvenel, "La eficiencia y la amenidad," en Arrow y Scitovsky, op. cit., pgs 141 y 142.
- (17) Un examen detallado de estos temas puede verse en el libro The Measurement of Economic and Social Performance, editado por el National Bureau of Economic Research. Nueva York, 1973.
- (18) Nancy Ruggles y Richard Ruggles, "Proposed System of Economic and Social Accounts," en The measurement of Economic and Social Performance citado arriba, pg. 110 a 160.
- (19) W.D. Nordhaus y J. Tobiu, "Is growth obsolete?" en The Measurement and Social Performance, citado más arriba, pgs. 509 a 564.
- (20) Sobre un análisis de estos temas puede consultarse los artículos Arrow y Tullock titulados respectivamente, "Una dificultad en el concepto de bienestar social" y "Problemas de la votación mayoritaria," ambos en Arrow y Scitovsky, op. cit., pgs 188 a 226.
- (21) A. Cuervo García, "Apuntes sobre teoría de la organización." Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Oviedo. Curso 1979-80, pg. 41.
- (22) Ver también James G. March y Herbert A. Simon, Teoría de la Organización y Teoría del Equilibrio en la Organización. Ariel, Barcelona, 1977, pgs 91 y 97.
- (23) Un análisis detallado del significado de los "valores neutros" así como de la relación de la eficiencia con el problema de "conflicto y poder" puede verse en A. Cuervo, op. cit., pgs. 54 y ss. También ver Simon Herbert A., El comportamiento administrativo. Ed. Aguilar, Madrid, 1970

(24) De acuerdo con H. Simon, los efectos de una organización que condicionan la eficiencia son de tres tipos:

- a) Valores positivos y negativos (cuantificables o no).
- b) Valores neutros.
- c) Coste de oportunidad.

Los valores neutros lo son por ser así considerados por el decisor que valora la eficiencia de la organización de que se trate, con lo cual se está haciendo ya una valoración de carácter subjetiva.

2. EN TORNO A LA INCIDENCIA DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA SOBRE
EL BIENESTAR SOCIAL. DELIMITACION DEL PROBLEMA A LOS EFECTOS DE
ESTA TESIS

En los siguientes apartados, después de considerar la existencia de posibles disparidades a las que puede dar lugar la persecución de intereses privados y sociales, se analizan desde una óptica en cierto modo voluntarista y subjetiva las acciones empresariales básicas que pueden constituir la base de aquella disparidad.

Por supuesto, habría que señalar que tan sólo consultando a los grupos sociales o agentes sociales sobre los que pueden incidir las actividades de la empresa se podrá tener conocimiento cabal de los efectos de la incidencia.

2.1. Divergencias de intereses privados y sociales .

En el anterior capítulo refiriéndonos a H. Sidgwick, mencionábamos su introducción en el ámbito de la economía neoclásica de los conceptos de producto neto privado y producto neto social. Mediante estos conceptos Sidgwick abordaba las divergencias que pudieran darse entre los intereses individuales y los sociales con vistas a la utilización óptima de los recursos productivos.

Partiendo del planteamiento de esa anterior consideración, A.C. Pigou introdujo los conceptos de producto marginal social y producto marginal privado.⁽¹⁾ Con ambos conceptos Pigou, como sabemos, hacía referencia al producto, social o privado, de bienes y servicios obtenidos como consecuencia de un incremento en la utilización de los factores productivos.

Pigou analizó las divergencias que pudieran darse entre ambos conceptos, clasificandolas en varios grupos que, a los efectos de nuestro trabajo, pudieran limitarse a las dos siguientes:

1º. Un tipo de disparidad entre los intereses privado y social queda claramente de manifiesto cuando en aras del interés privado considerado a corto plazo, se procede a una explotación exhaustiva de determinados bienes, dando lugar a un perjuicio social a medio o largo plazo. Así sucedería por ejemplo en el caso de aprovechamiento de una concesión estatal que no previera su amortización, procediéndose al cabo de los años a retornar el bien sensiblemente descapitalizado.

2º. En este segundo grupo de divergencias entre la utilidad privada y el beneficio social habría que considerar las debidas a los efectos no deseados, que pueden ser positivos o negativos, provocados por la actividad económica privada. Estos serían los casos más típicos de las externalidades.⁽²⁾

Las externalidades, integrando en un sentido amplio a los dos grupos

anteriores, pueden tener su raíz, de acuerdo con los profesores Cuervo y Peres, en los siguientes orígenes:⁽³⁾ "a) Preferencia por métodos de producción de capital intensivo en vez de métodos intensivos de trabajo, b) Inversión insuficiente en el desarrollo de infraestructuras y equipamiento social, c) Inversión insuficiente en la investigación e innovación, d) Inversión en actividades especulativas (solares, metales preciosas, etc.), más que en actividades de producción, e) Concentración de la actividad industrial en unas pocas grandes ciudades, o zonas, en vez de una distribución equilibrada sobre el conjunto del país, f) esfuerzo mínimo en conservación de recursos naturales y del medio ambiente y g) Inversión de beneficios, en el exterior, y no en el interior, etc."

Tomando como punto de partida las aportaciones de Pigou se ha ido construyendo toda la teoría referente a los costos y beneficios sociales. En este sentido es interesante resaltar la aportación de Meade⁽⁴⁾ quien en su artículo "Economías y diseconomías externas en una situación competitiva,"⁽⁵⁾ analiza dos supuestos. En el primero de ellos, considera Meade que, estando los precios de los productos y factores determinados por el mercado, la retribución de los factores empleados en el proceso productivo coincide con el valor de su productividad marginal social. En este caso no se produciría apropiación no remunerada de productividad del factor. Si esto fuese así para todos los factores, un aumento de éstos provocaría un aumento en exactamente igual proporción del producto.

En el segundo supuesto que plantea Meade, existiría una relación entre dos o más industrias, afectándose entre ellas de tal modo que lo

que hiciese en una repercusión positiva o negativamente en otra u otras, y esta repercusión sería independiente de la debida a variaciones en los precios del producto o factores. En este caso se producirían economías o diseconomías externas, difiriendo las retribuciones a los factores del valor correspondiente a su producto marginal social neto.

Contemplado el problema desde la perspectiva de la empresa, hay dos temas a considerar que vamos a examinar en este capítulo:

- 1.- Quiénes son los sujetos sociales con los cuales puede plantearse la disparidad con los intereses de la empresa.
- 2.- Cuáles son las actividades de la empresa que pueden basarse en bienes y servicios no retribuidos de acuerdo con su aportación, o que pueden dar lugar a efectos no deseados o marginales tanto para la sociedad como para la empresa.

Al examen del primer punto anterior dedicaremos el epígrafe "Los agentes sociales". En él se abordan los grupos sociales que son a su vez sujetos activos o pasivos del bienestar social en el ámbito de la empresa.

El análisis del segundo apartado anterior se realiza en el epígrafe "Consideración de los costos y beneficios sociales en los que interviene la empresa". En él se aborda en primer lugar, el concepto de externalidades para seguidamente proceder a la identificación de los

costos y beneficios sociales en los que incurre o puede incurrir la empresa.

2.2. Los Agentes Sociales

Sabemos que en sus procesos de producción y venta la empresa da lugar a impactos socio-económicos que inciden sobre determinados grupos sociales, estando éstos relacionados con la empresa de muy diferente modo. Esos impactos que pueden ser beneficiosos o perjudiciales para el grupo social en cuestión, pueden dar lugar a unas exigencias legales o morales entre empresa y grupo social, siendo esto lo que motiva y justifica la existencia de una posible responsabilidad social de la empresa. Esos grupos que se benefician o sufren los impactos empresariales constituyen lo que llamamos agentes sociales.

Conviene ahora proceder a la concreción del término 'agente social' como paso previo para analizar su forma de participación en el proceso de evaluación de la responsabilidad social de la empresa.

Señala Rodrigo Keller que "la empresa contiene o se enfrenta con dos ámbitos en su realidad: De puertas a dentro, la empresa es una colectividad de intereses distintos e incluso contrapuestos. De puertas a fuera, la empresa funciona y se desarrolla no sólo en un marco de competencia con otras para sus actividades mercantiles, sino también dentro de un ambiente social a veces hostil, a veces favorable, siempre sometido a

restricciones legales, a una necesidad de buena imagen e incluso a consideraciones políticas. En estas circunstancias, la empresa de hecho toma sus decisiones considerando los siguientes grupos de interés:

De puertas a dentro: - los accionistas
- el personal
- la dirección

De puertas a fuera: - los clientes
- los proveedores
- la competencia
- los organismos financieros
- el público en general
- la localidad y/o la región
- el gobierno, el Estado,
las autoridades locales."⁽⁶⁾

Partiendo de esta clasificación, podemos dar un paso más reclasificando, a su vez, a los agentes "de puertas a fuera" en dos grupos según constituyan parte del ámbito territorial de la empresa o no sea así. En el primero de esos grupos habría que considerar a "las comunidades", nacional, regional, local, etc. En el segundo se incluirían los denominados de acuerdo con el Profesor Cuervo "Grupos afectados por la empresa", entre los cuales estarían los proveedores, clientes, consumidores, etc. Pudiendo estos últimos grupos adjetivarse a su vez como inmediatos a la actividad de la empresa.

De conformidad con lo hasta ahora señalado podemos enumerar los

siguientes agentes sociales de la empresa:

Agentes Sociales Internos de la Empresa:

- Accionistas
- Trabajadores o personal
- Dirección

Agentes Sociales Externos de la Empresa:

A) Grupos inmediatos afectados por la empresa:

- Proveedores comerciales
- Inversores y Agentes financieros
- Distribuidores
- Competencia
- Clientes industriales
- Consumidores
- Estado

B) Grupos integrantes del ámbito territorial de la Empresa:

- Comunidad nacional
- Comunidad regional
- Comunidad local
- Comunidad internacional
- Comunidad futura

Los Accionistas deben considerarse desde una doble perspectiva que viene marcada (a) desde su calidad de propietarios de una empresa que

puede ocasionar unos determinados efectos sociales positivos o negativos, y (b) en su calidad de inversores de un capital del cual esperan obtener una determinada rentabilidad.

Las retribuciones, horarios, seguridad en el trabajo, etc., son aspectos fundamentales para el agente social Trabajadores. Pero también lo es la supervivencia de la empresa, y esto es así no porque necesariamente el trabajador deba tener una especial obligación hacia la empresa, sino porque de la actividad y prosperidad de ésta depende en principio, aún cuando no necesariamente, la de aquellos en tanto en cuanto trabajadores.

No existe unanimidad en la consideración de la Dirección como un agente social. Sin embargo estimamos que contemplada la empresa como un sistema total, integrado a su vez por subsistemas como más adelante veremos, la dirección es uno más entre éstos, con sus características específicas que la diferencian de los restantes agentes, pero también con notas comunes, en concreto con los accionistas y con los trabajadores.

Los Proveedores comerciales integran a las empresas e instituciones suministradoras de materias primas y de bienes de capital.

El agente social Inversores y Agentes financieros comprende los aportadores de fondos financieros en forma de créditos y obligaciones.

Los Distribuidores constituyen un agente social intermedio entre la empresa y los clientes y los consumidores.

El agente Competencia integra las empresas directamente concurrentes con la propia empresa en el mismo mercado de bienes y servicios.

Los Clientes industriales están integrados por empresas adquirientes de bienes y servicios de carácter industrial. Se considera que los clientes industriales presentan una problemática en algunos casos específica con respecto a otros grupos sociales que compran también bienes y servicios.

Los Consumidores están integrados por individuos o empresas que adquieren bienes de consumo final.

El Estado impone sus decisiones sobre la empresa fundamentalmente mediante la vía legislativa.

Las Comunidades regional y local constituyen dos demarcaciones específicas en el campo de actuación de la empresa. La importancia de ambas va en paralelo con el desarrollo de la democracia. Su incidencia sobre la empresa se concreta en disposiciones legales definitivas de derechos y obligaciones.

La Comunidad internacional abarca las relaciones existentes entre la empresa y los comunidades de otros países. Su importancia para la empresa dependerá, por lo tanto, del nivel, tipo o ámbito de las relaciones existentes.

La Comunidad futura constituye un agente social de suma importancia en aquellas empresas cuya actividad pueda condicionar la forma de vida de próximas generaciones. Este es el caso de empresas cuya actividad pueda incidir de forma importante en el consumo de recursos no renovables, en el desarrollo tecnológico, etc.

Cada uno de los distintos grupos que hemos señalado defiende sus intereses específicos en sus relaciones formales o informales con la empresa, intentando maximizar su propia función de utilidad. para ello, en determinados casos, puede adoptar posiciones complementarias y de coalición con otros agentes.

2.3. Consideración de los costes y beneficios sociales en los que interviene la empresa.

Con bastante frecuencia la actividad económica es generadora de costes y beneficios sociales. En estos casos el impacto social que tal actividad provoca podrá valorarse a partir de la consideración de la resultante de esos costos y beneficios.

Los beneficios y costes sociales pueden dividirse en dos grupos según sean o no internalizados por el mercado. Son internalizados por el mercado los beneficios o costes sociales a que dan lugar la disponibilidad de materias primas. Por el contrario, no quedan reflejados en el mecanismo del mercado los beneficios o costes derivados, por ejemplo, de la ordenación

o congestión del tráfico o de la contaminación medio-ambiental. Los dos grupos interesan a la colectividad, y aun cuando su carácter técnico sea en uno y otro caso distinto, ambos, como decimos, dan lugar a conceptos englobables en el término genérico de costes y beneficios sociales, tal y como se hace en esta Tesis.

Los beneficios y costes sociales no internalizados por el mercado reciben en sentido estricto el nombre de externalidades y, dada su especial naturaleza, creemos interesante proceder a su consideración.

2.3.1. El concepto de "externalidades".

Los costos y beneficios sociales interiorizables en el mercado quedarán reflejados automática e inmediatamente en el sistema de precios. Por el contrario, los costes y beneficios sociales no interiorizables de forma directa, las externalidades en sentido estricto, no se verán reflejados de esa forma automática e inmediata en el sistema de precios.

Con el fin de precisar más los anteriores conceptos, recurramos al siguiente ejemplo. Supongamos que dos personas A y B acuerdan un trato en virtud del cual A vende a B un terreno por el cual transcurre un río. Consideremos ahora que B tiene pensado comprar el terreno con el fin de construir en él un molino. A la hora de fijar el precio de la transacción, ambas partes tendrán en cuenta junto a los beneficios y costos privados, algunos también de carácter social, siendo por lo tanto estos últimos interiorizables en ese precio. Así sucederá, por ejemplo, con los deri-

vados de la localización del terreno. Pero ambas partes de la negociación no tendrán en consideración, a la hora de fijar el precio de la transacción, futuros efectos valorables en términos de costos y beneficios de carácter social que posiblemente se derivarán de tal acto de compra-venta. Así podría ser el caso de un aumento futuro de población cerca del molino que se construiría, con las necesidades urbanísticas que de esa construcción se derivarían, una disminución en el futuro de la riqueza piscícola de la zona, etc. Estos efectos que podrían ser o no previsibles y que son no interiorizables en el precio de la transacción, reciben el nombre, como ya señalábamos antes, de externalidades. El análisis de éstas es tarea de la planificación social.⁽⁷⁾

Podemos clasificar las externalidades en dos grandes grupos, según tengan su base en la incidencia externa de la empresa como consecuencia del propio proceso productivo, o tal fundamento resida en el mercado. A su vez las externalidades de este segundo grupo pueden clasificarse, siguiendo en parte a Thomas A. Klein, de la siguiente forma:

- a) Externalidades derivadas del propio proceso económico del mercado.
- b) Externalidades derivadas de las imperfecciones del mercado.

Las externalidades debidas a la incidencia externa de la empresa como consecuencia del proceso productivo, recaen sobre agentes sociales participantes en el propio proceso, tal es el caso de los trabajadores.

Por lo que a las externalidades que afectan al mercado se refiere,

podemos señalar que las del grupo (a) anterior, que pueden recibir el nombre de externalidades socio-económicas, se benefician o por el contrario recaen, según sean respectivamente beneficios o costes, sobre los grupos sociales no intervinientes en el proceso de transacción económica. En otras palabras, estas externalidades tienen como origen los efectos sobre terceros debidos a la utilización de bienes o servicios. Volviendo al ejemplo anterior, el posible aumento de empleo en la zona próxima al molino, y el deterioro del medio ambiente del cual la disminución piscícola sería una clara muestra, son ejemplos de beneficios y costes sociales de los que serían beneficiarios o en el caso contrario recaerían, sobre personas o grupos de personas ajenos al proceso de transacción del que se han derivado de forma directa esas externalidades.

El grupo (b) anterior comprende las externalidades que pudieran recibir el calificativo de "detráidas de los agentes sociales". La razón de ser de este tipo de externalidades reside en las propias imperfecciones del mercado. Como sabemos el proceso económico se caracteriza por una continuada actividad que podríamos calificar como "negociadora" entre los diferentes agentes sociales implicados en ese proceso. En el transcurso de esa "actividad negociadora", que cada agente pretende optimizar a su favor, algún agente social puede disponer de "mejor información" que otro u otros, lo que contribuirá lógicamente a desequilibrar esa "negociación" a su favor. Esa "mejor información" que pudiera ser cuantificable, puede expresarse de acuerdo con Klein⁽⁸⁾ en términos de externalidades. Así pudiera suceder que unos consumidores tuvieran que pagar más que otros por un mismo artículo, o que tuvieran que pagar lo mismo por un artículo de

inferior calidad; o pudiera darse el caso de que tal efecto incidiese sobre los trabajadores o sobre los proveedores, esto sucede como decíamos antes cuando la empresa es conocedora y usa determinada información que debería reflejarse en el mercado pero que no sucede así.

Este tipo de "externalidades detraídas de los agentes" tendría por lo tanto su principal razón de ser en las deficiencias de las condiciones que debe reunir un mercado competitivo. Sería, en otras palabras, el reflejo de unas ventajas disfrutadas en situación monopolística.

Si, una vez consideradas las externalidades desde el punto de vista de su contenido, queremos clasificarlas de acuerdo con las relaciones inter-agentes sociales que se dan en la empresa y que a su vez conforman el entramado de relaciones que dan vida a la empresa, podremos clasificarlas del siguiente modo:

1ª. Externalidades derivadas del proceso económico de la empresa manifestadas de forma bien directa a partir de ese proceso, o bien indirecta a través de alguien que dentro de una cadena de intercambios utiliza el producto obtenido en la empresa.

Los agentes sociales afectados serán lógicamente aquellos que tengan una vinculación con la empresa bien como participantes en el proceso, accionistas, trabajadores, etc., bien como suministradores, o bien como utilizadores de los bienes o servicios.

2ª. Externalidades surgidas independientemente de la cadena de intercambios en la que circula el producto obtenido por la empresa.

Este tipo de externalidades afecta de forma fundamental a los agentes sociales que podemos caracterizar ahora con el término genérico de "comunidades" nacional, regional, local, etc. En este grupo se incluirían externalidades tales como las derivadas de la contaminación incurrida por una industria, el empleo inducido generado por una empresa, etc.

2.3.2. Identificación de los costos y beneficios sociales.

Dijimos anteriormente que el análisis de las externalidades y por lo tanto de los costos y beneficios sociales era tarea de la planificación social. Ahora bien, con el fin de poder desarrollar ésta es preciso primeramente identificar esos costes y beneficios.

El trabajo de identificación supone el análisis de los resultados de los impactos derivados de la actividad empresarial sobre los medios físico, social y económico en lo que se desenvuelve la empresa. O, en otras palabras, supone el análisis de la incidencia de la actividad empresarial sobre sus diferentes agentes, quienes al fin y al cabo se beneficiarán o cargarán con los correspondientes beneficios o costes sociales.

La identificación de los impactos empresariales sobre la realidad social permite delimitar a su vez el campo de responsabilidades sociales

de la empresa, campo que estará circunscrito por las relaciones de la empresa con los distintos agentes sociales.

En las siguientes páginas figuran para cada agente social la relación de actividades empresariales o decisiones abordables por la empresa, que desde el planteamiento subjetivo del autor de esta Tesis, pueden dar lugar a incidencias sobre cada agente. El orden seguido en esas relaciones está generalmente marcado por la propia actividad empresarial: búsqueda de fondos, de recursos, producción, comercialización, etc. En la elaboración de las relaciones que siguen se han tenido en cuenta fundamentalmente los trabajos sobre el tema realizados por el American Institute of Certified Public Accountants en *The Measurement of Corporate Social Performance*,⁽⁹⁾ la National Association of Accountants en *Corporate Social Performance: The Measurement of Product and Service Contributions*,⁽¹⁰⁾ y especialmente la publicación del Instituto Nacional de Industria, "El Balance Social y su Aplicación en el I.N.I." en cuya redacción ha trabajado el autor de esta Tesis.⁽¹¹⁾

AGENTE SOCIAL: ACCIONISTAS

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Aportación de fondos.
- 2.- Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- 3.- Política de distribución de beneficios.
- 4.- Información a los accionistas.
- 5.- Participación de los agentes sociales en la toma de decisiones de la empresa.
- 6.- Política de financiación de la empresa.

AGENTE SOCIAL: TRABAJADORESDecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Política retributiva:
 - Ingresos actuales
 - Ingresos futuros por jubilación
 - Mantenimiento de los ingresos
- 2.- Estabilidad y seguridad en el empleo.
- 3.- Seguridad e higiene en el trabajo.
- 4.- Política de promoción de la empresa.
- 5.- Política de formación de la empresa.
- 6.- Ordenación y utilización del tiempo de trabajo.
- 7.- Distribución del trabajo.
- 8.- Organización de la producción.
- 9.- Modificaciones en la productividad del trabajo.
- 10.- Decisiones en cuanto al origen geográfico de la mano de obra.
- 11.- Ventajas sociales.
- 12.- Relaciones laborales de la empresa.
- 13.- Información a los trabajadores.
- 14.- Participación de los trabajadores en la toma de decisiones de la empresa.
- 15.- Conflictos en la empresa.

AGENTE SOCIAL: DIRECCION

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Cumplimiento de las disposiciones legales nacionales e internacionales.
- 2.- Gestion empresarial.
- 3.- Control por los accionistas de las actividades empresariales.
- 4.- Acomodación de la empresa a las directrices referentes al control público (social y político).
- 5.- Impulso al crecimiento de la productividad.
- 6.- Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- 7.- Política de financiación de la empresa.
- 8.- Acomodación de la empresa a las directrices de política económica nacional y regional y política industrial.
- 9.- Información a los agentes sociales que puedan verse afectados por las actividades o decisiones empresariales.
- 10.- Participación de los agentes sociales en la toma de decisiones sobre las actividades empresariales.

AGENTE SOCIAL: PROVEEDORES COMERCIALES

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Seguridad en el abastecimiento de materias primas.
- 2.- Política de suministro a la empresa.
- 3.- Calidad de los suministros.
- 4.- Plan de producción de la empresa.
- 5.- Tratamiento diferenciado o no, otorgado a las empresas grandes, medianas y pequeñas suministradores de bienes y servicios.
- 6.- Política de pagos de la empresa.

AGENTE SOCIAL: INVERSORES Y AGENTES FINANCIEROS

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Política inversora de la empresa.
- 2.- Rentabilidad empresarial

AGENTE SOCIAL: DISTRIBUIDORESDecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Aceptación de los productos por el mercado
- 2.- Cobertura del mercado nacional y exterior.
- 3.- Características sobre calidad, seguridad, durabilidad y utilidad del producto.
- 4.- Política publicitaria seguida por la empresa.
- 5.- Información sobre las características de los productos.
- 6.- Decisiones referentes al ámbito de garantías del producto que quedan cubiertas por la empresa.
- 7.- Política de suministros y entregas de productos de la empresa.
- 8.- Servicios post-venta de la empresa.
- 9.- Programas sobre información a los distribuidores.
- 10.- Participación de los distribuidores en la toma de decisiones de la empresa.

AGENTE SOCIAL: COMPETENCIADecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Política de localización de la empresa.
- 2.- Bases en cuanto a precio, calidad y características, sobre las que se sustenta la diferenciación del producto y que permiten al cliente/consumidor una elección real.
- 3.- Características sobre la calidad, seguridad, durabilidad y utilidad del producto.
- 4.- Cobertura del mercado nacional y exterior.
- 5.- Política tecnológica de la empresa.
- 6.- Cobertura del mercado de los productos esenciales.
- 7.- Concentración empresarial.
- 8.- Estructuración empresarial de conformidad con los acuerdos comerciales interestados.

AGENTE SOCIAL: CLIENTES INDUSTRIALESDecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Utilidad social del producto y de los servicios ofrecidos.
- 2.- Bases en cuanto a precio, calidad y características, sobre las que se sustenta la diferenciación del producto y que permiten al cliente una elección real.
- 3.- Características sobre calidad, seguridad, durabilidad y utilidad del producto.
- 4.- Evolución de la obsolescencia tecnológica del producto.
- 5.- Proporción coste/valor del producto o servicio.
- 6.- Incidencia sobre los clientes de la política de crédito a la que se ajusta la empresa.
- 7.- Política publicitaria y de promoción desarrollada por la empresa.
- 8.- Política de suministros y entregas de productos de la empresa.
- 9.- Servicio post-venta de la empresa.
- 10.- Decisiones referentes al ámbito de garantías del producto que quedan cubiertas por la empresa.
- 11.- Programas sobre información a los clientes.
- 12.- Participación de los clientes en la toma de decisiones de la empresa.

AGENTE SOCIAL: CONSUMIDORESDecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Utilidad social del producto y de los servicios ofrecidos.
- 2.- Novedad del producto.
- 3.- Características en cuanto a calidad, seguridad, durabilidad y utilidad del producto.
- 4.- Valores estéticos del producto o servicio.
- 5.- Evolución de la obsolescencia tecnológica del producto.
- 6.- Tipo y características de etiquetaje y embalaje del producto.
- 7.- Proporción coste/valor del producto o servicio.
- 8.- Bases en cuanto a precio, calidad y características, sobre las que se sustenta la diferenciación del producto y que permiten al consumidor una elección real.
- 9.- Cobertura del mercado nacional y exterior.
- 10.- Cobertura del mercado de los productos esenciales.
- 11.- Política de educación al consumidor con vistas a un consumo más racional del producto o servicio destinado a la venta.
- 12.- Promoción de nuevos mercados exteriores y potenciación de los actuales.
- 13.- Política publicitaria y de promoción desarrollada por la empresa.
- 14.- Programas sobre información a los consumidores.
- 15.- Participación de los consumidores en la toma de decisiones de la empresa.

AGENTE SOCIAL: ESTADODecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social:

- 1.- Cumplimiento de las obligaciones legales.
- 2.- Acomodación de la empresa a las decisiones gubernamentales sobre política económica, nacional y regional, y política industrial.
- 3.- Contribución de la empresa a la hacienda estatal.
- 4.- Acomodación de la empresa a las directrices de control gubernamental
- 5.- Contribución de la empresa respecto a:
 - Mejoramiento en el nivel de vida.
 - Defensa nacional.
 - Resolución de problemas de política gubernamental concreta, como por ejemplo de vivienda, educación o seguridad ciudadana.

AGENTE SOCIAL : COMUNIDAD NACIONAL

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social.

- 1.- Utilidad social del producto y de los servicios ofrecidos.
- 2.- Características determinantes de la calidad, seguridad y durabilidad del producto.
- 3.- Evolución de la obsolescencia tecnológica del producto.
- 4.- Utilización de productos estratégicos.
- 5.- Empleo de productos esenciales de origen nacional.
- 6.- Empleo de productos esenciales de origen extranjero.
- 7.- Acomodación de la empresa a las directrices de política económica nacional y regional, y política industrial.
- 8.- Puesta en ejecución de nuevas inversiones con incidencia en el empleo directo.
- 9.- Puesta en ejecución de actividades empresariales con incidencia en el empleo inducido.
- 10.- Contribución de la empresa al conocimiento científico y de la dirección de empresas.
- 11.- Decisiones referentes a la revisión de los contratos en vigor de asistencia técnica con vistas al fomento de la investigación para el desarrollo de tecnología propia.
- 12.- Efectos debidos a la utilización de recursos renovables y no renovables.
- 13.- Promoción de nuevos mercados exteriores y potenciación de los actuales.
- 14.- Gestion empresarial.

- 15.- Impulso al crecimiento de la productividad.
- 16.- Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- 17.- Política sobre distribución de beneficios.
- 18.- Política seguida con respecto a la financiación de la empresa.
- 19.- Acomodación de la empresa al cumplimiento de los objetivos sociales planteados en la comunidad en la que se asienta.
- 20.- Contribución de la empresa a:
 - La mejora en el nivel de vida.
 - La defensa nacional.
 - La resolución de problemas de política nacional concreta, tales como vivienda, educación, equipamientos, etc.
- 21.- Información a los agentes sociales que puedan verse afectados por las actividades o decisiones empresariales.
- 22.- Participación de los agentes sociales en la toma de decisiones referente a las actividades empresariales.
- 23.- Acomodación de la empresa a las directrices de control público (social y político).

AGENTE SOCIAL: COMUNIDAD REGIONAL

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social.

- 1.- Política de localización de la empresa.
- 2.- Puesta en ejecución de nuevas inversiones con incidencia en el empleo directo.
- 3.- Puesta en ejecución de actividades empresariales con incidencia en el empleo inducido.
- 4.- Política de suministros a la empresa.
- 5.- Acomodación de la empresa a las directrices de política económica nacional y regional y política industrial.
- 6.- Acomodación de la empresa al cumplimiento de los objetivos sociales planteados en la comunidad en la que asienta. Incidencia sobre el medio ambiente.
- 7.- Contribución a la hacienda regional.
- 8.- Información a los agentes sociales que puedan verse afectados por las actividades o decisiones empresariales.
- 9.- Participación de representantes de la comunidad regional en la toma de decisiones referentes a las actividades empresariales.

AGENTE SOCIAL: COMUNIDAD LOCALDecisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social.

- 1.- Política de localización de la empresa.
- 2.- Puesta en ejecución de nuevas inversiones con incidencia en el empleo directo.
- 3.- Puesta en ejecución de actividades empresariales con incidencia en el empleo inducido.
- 4.- Política de suministros a la empresa.
- 5.- Acomodación de la empresa al cumplimiento de los objetivos sociales planteados en la comunidad en la que se asienta. Incidencia sobre equipamientos y medio ambiente.
- 6.- Contribución a la hacienda local.
- 7.- Información a los agentes sociales que puedan verse afectados por las actividades o decisiones empresariales.
- 8.- Participación de representantes de la comunidad local en la toma de decisiones referente a las actividades empresariales.

AGENTE SOCIAL: COMUNIDAD INTERNACIONAL

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social.

- 1.- Cumplimiento de las disposiciones legales.
- 2.- Efectos debidos a la utilización de recursos renovables o no renovables.
- 3.- Cobertura del mercado exterior
- 4.- Política de concentración empresarial con vista a la actuación en el exterior.
- 5.- Acomodación de la actuación de la empresa de conformidad con los acuerdos comerciales inter-estados.

AGENTE SOCIAL: COMUNIDAD FUTURA

Decisiones y/o actividades empresariales con posible incidencia social.

- 1.- Efectos debidos a la utilización de recursos renovables y no renovables.
- 2.- Acomodación de la empresa al cumplimiento de los objetivos sociales planteados en la comunidad en la que se asienta. Incidencia sobre equipamientos y medio ambiente.
- 3.- Contribución de la empresa a:
 - La mejora en el nivel de vida.
 - La defensa nacional
 - La resolución de problemas de política nacional concreta, tales como vivienda, educación, equipamientos, etc.
- 4.- Decisiones referentes a la revisión de los actuales contratos de asistencia técnica, con vistas al fomento de la investigación para el desarrollo de tecnología propia.
- 5.- Control en la utilización de productos estratégicos.

Una vez determinada la actividad o actividades empresariales que afectan al agente social, será preciso proceder a la medición de la correspondiente incidencia de la actividad sobre el agente a través del empleo de indicadores sociales. El análisis de los indicadores apropiados a las decisiones o actividades empresariales será efectuado en un capítulo posterior de esta Tesis.

Notas al Capítulo 2.

- (1) A. C. Pigou, La Economía del Bienestar. Editorial Aguilar, Madrid, 1946.
- (2) Ver Scitovsky, Tibor, "Dos conceptos de Economías Externas." *Journal of Political Economy*, Nº 17, 1957, pg. 143-151. Reproducido en La Economía del Bienestar de K. J. Arrow y T. Scitovsky. Fondo de Cultura Económica, Tomo I, pg. 304-316. México, 1974.
- (3) Alvaro Cuervo y Wilson Peres, "Hacia una teoría de la empresa pública." Revista Hacienda Pública Española, Nº 62, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 1980.
Esta clasificación hace referencia a la obra de Fischer "Externalities which cause unemployment and retard economic development." Seminar on Economic Theory and Growth Policy, C.I.D.E., México, 1977.
- (4) James E. Meade "Economías y diseconomías externas en una situación competitiva." Artículo incluido en Arrow y Scitovsky, op. cit., pg. 235.
- (5) En esta Tesis utilizaremos indistintamente los términos 'diseconomías' y 'deseconomías'.
- (6) Rodrigo Keller, Propuesta Indicadores, Balance Social INI, p.6 Madrid 1978.
- (7) Thomas A. Klein, Social Costs and Benefits of Business. The Prentice Hall Series in Economic Institutions and Social Systems, New Jersey, (USA), 1977.
- (8) Ibid, pg. 5.
- (9) American Institute of Certified Public Accountants, The Measurement of Corporate Social Performance. New York, 1977.
- (10) National Association of Accountants, New York, 1977.
- (11) Instituto Nacional de Industria, Dirección de Estudios, El Balance Social y su aplicación en el I.N.I., Diciembre, 1978, Madrid.

3. CONSIDERACION DE LA PRESION SOCIAL SOBRE LA EMPRESA

En este capítulo se analiza la posición de la sociedad frente a la empresa. En los dos primeros apartados se examinan las incidencias que tanto el desarrollo económico como el poder de la empresa ejercen sobre la sociedad. En el último epígrafe se estudia lo que estimamos la síntesis del capítulo, la consideración del fundamento de la responsabilidad social de la empresa.

3.1. La alternativa del crecimiento socialmente equilibrado.

Aún cuando el tema del desarrollo económico ha sido una constante en los estudios de los economistas desde que Adam Smith publicó La Riqueza de las Naciones, puede decirse que no es hasta después de la Segunda Guerra Mundial cuando el objetivo del crecimiento económico se constituye como base de la política económica de los países capitalistas.

En las últimas décadas hasta prácticamente el final de los años 60, a ninguna persona se le pasaba por la imaginación el cuestionar tal objetivo. En aquellos años los ciudadanos de los países capitalistas estaban contemplando tasas de crecimiento del P.I.B. realmente sorprendentes de alcanzar si las comparamos con las actuales. Sin embargo, a partir del

final de los años 60 la defensa de tal objetivo entra en una aguda crisis.

El cuestionamiento entonces al crecimiento económico no era sino una parte de la crítica al sistema socio-económico, sobre el que se apoyaba la sociedad. Las críticas al mismo se centraban en la defensa de formas de vida nuevas basadas, desde el punto de vista social, en la búsqueda y defensa del máximo de libertad individual posible, tratando de eliminar aquellas formas de alienación a las que el hombre pudiera encontrarse sometido.

Desde el punto de vista económico, tal crítica propugnaba una alternativa basada en la orientación del sistema económico con vistas a mejorar no tanto las tasas de crecimiento del P.I.B. como la calidad de vida, lo cual se traduciría en una crítica al consumismo en boga.

En este sentido debemos recordar el informe elaborado en 1972 por el Massachusetts Institute of Technology (M.I.T.) bajo la dirección del Profesor D. Meadows y el patrocinio del Club de Roma,⁽¹⁾ así como las aportaciones posteriores de Siccó Mansholt.⁽²⁾

Además de las anteriores fueron también significativas en aquellos años las consideraciones en torno a la defensa de la calidad de vida realizadas por E. J. Mishan⁽³⁾ y los acuerdos internacionales, principalmente de la Conferencia de las Naciones Unidas celebrada en Estocolmo.⁽⁴⁾

Todos aquellos planteamientos más o menos radicales en torno al tema del desarrollo quedaron en cierta forma en cuarentena, a raíz de la cri-

sis petrolífera del otoño de 1973. A partir de entonces lo que se puso en cuestión en este terreno no era tanto cómo crecer, sino realmente cómo mantener un determinado nivel de desarrollo con un nivel de paro no muy elevado, y sin por ello aumentar demasiado los precios.

Los planteamientos anteriores sirvieron fundamentalmente para poner de manifiesto la necesidad de buscar una alternativa de desarrollo económico que tuviera en cuenta la necesidad de compatibilizarlo con el mejoramiento de la calidad de vida, hasta entonces en una continua degradación. La puesta de manifiesto de este problema contribuía de forma directa al cuestionamiento social del papel a jugar por las empresas en un mundo en desarrollo.

En este contexto que estamos considerando coincidiendo precisamente con el máximo de expansión de las empresas multinacionales, es cuando comienza a cuestionarse el papel que juegan las empresas en el sistema socio-económico occidental, siendo los aspectos fundamentales de ese cuestionamiento perfectamente proyectables a la situación actual.⁽⁵⁾

3.2. El poder de decisión de la empresa como fundamento de presión social.

En un intento de simplificación, podemos decir que la razón básica sobre la que se apoya la crítica a la empresa en la sociedad occidental se basa en que el volumen de recursos que concentra -bienes naturales, capital y trabajo- da lugar a un extraordinario poder de decisión que incide

desde perspectivas social y económica sobre (a) los suministradores de bienes y servicios adquiridos (accionistas, trabajadores, proveedores comerciales y financieros), (b) los destinatarios activos o pasivos, voluntarios o forzosos de los bienes y servicios producidos (clientes, consumidores, comunidad nacional, regional o local, etc.) y (c) los receptores de la renta generada (trabajadores, dirección accionistas, estado).

Ese poder de decisión de la empresa obliga a los agentes sociales a adaptarse a las actividades empresariales. Así sucede con las actividades gubernamental y legislativa. En función de aquellas se arbitran fondos públicos para su libre disposición por la empresa, se protegen bienes producidos frente a los de la competencia, etc. Todo ello con la finalidad empresarial de la maximización de las ventas y de los beneficios. Es decir, no es la empresa la que se adapta a los intereses sociales, sino que en muchos casos es al contrario. Con el fin de contrarrestar esto, surge la presión social sobre la empresa.

Llegados a este punto podemos preguntarnos por el origen del poder de decisión de la empresa. La respuesta a esta pregunta tiene importancia en el contexto de esta Tesis, toda vez que su concreción ayuda a determinar los agentes sociales de la empresa, entendiendo a estos como los receptores de las directrices emanadas del poder de decisión de la empresa. En el caso de la gran empresa, la gran corporación jurídicamente regulada como sociedad anónima, que es precisamente el supuesto que más interesa a efectos de este trabajo, la dependencia de la empresa respecto de sus propietarios considerados en cuanto tales, es en general muy limitada.⁽⁶⁾

Si bien sobre este punto de la creciente falta de poder del accionariado existe bastante acuerdo entre los expertos jurídicos y económicos del tema, no sucede lo mismo con las imputaciones de poder que se achacan a los gerentes empresariales. Así, en los trabajos clásicos de A. A. Berle y G. G. Means⁽⁷⁾ se pone de manifiesto la mayor correlación existente entre los intereses de los directivos y el desarrollo de la empresa que entre esos intereses y la obtención de beneficios empresariales.⁽⁸⁾ Esta situación puede ir por supuesto en detrimento de los deseos de los accionistas.

Entre los defensores actuales de la teoría de que los gerentes o directivos gozan de un alto poder en la empresa, destaca J. K. Galbraith, quien considera que lo que él define como tecnoestructura empresarial entre los que se incluyen ingenieros, sabios, directivos de ventas, de producción, financieros, etc., esto es el grupo empresarial que posee la información técnica, es el verdadero detentador del poder de decisiones de la empresa, llegando a supeditar a sus intereses las posiciones de los accionistas. El interés de la tecnoestructura radica, según Galbraith, no tanto en la maximización del beneficio como en asegurar el crecimiento de la empresa.⁽⁹⁾ Frente a este planteamiento de Galbraith puede indicarse que el término tecnoestructura comprende tan amplio número de personas que de conformidad con esa amplitud habría que admitir que el poder de decisión y el control empresarial se encontrarían distribuidos entre un grupo de personas que incluiría en su seno tanto directivos como asalariados, y esta posición por supuesto es extremadamente discutible, a no ser que como señala Ralph Miliband se "acepte el punto de vista de que la empresa 'como instrumento de poder' fuese utilizada al servicio de los

intereses y objetivos de la tecnoestructura."⁽¹⁰⁾

El planteamiento de separación entre propiedad y control ha sido refutado recientemente por M. Zeitlin⁽¹¹⁾ quien señala que "...los que realmente tienen el control pueden decidir cuándo, dónde y respecto a qué problemas y políticas de la empresa van a intervenir para ejercer el poder."⁽¹²⁾

El punto de vista del autor de esta Tesis reside en que el poder de decisión en la empresa se basa no en las personas propietarias o directivos de la misma, sino en los recursos técnicos, económicos o sociales que emplea. Esto es, son los posibles efectos sociales que se pueden derivar de la manipulación de recursos, retribuidos o no, empleados en la actividad productiva que no son controlados socialmente, lo que motiva la gran trascendencia que de hecho tiene la capacidad o el poder decisorio de la gran empresa.

Ralph Nader considera que el poder de la empresa radica en "lo que obtiene, no en lo que recibe." Nader considera que la empresa tiene una naturaleza intrínsecamente adquisitiva en base a la cual se considera justificada la utilización o no de su poder.⁽¹³⁾

La utilización o no del poder empresarial con el fin de controlar las consecuencias que se derivan de las decisiones o actividades empresariales, da lugar a impactos socio-económicos sobre personas, instituciones o cosas.

Gracias a la presión social se han ido recogiendo cada vez más en disposiciones legales normas limitadoras de actividades empresariales con incidencia social negativa. Y esa presión social ha revestido en muchos casos caracteres violentos, lo que no ha impedido, como señala Ralph Nader, que las empresas frente a recortes sociales, con "su notable elasticidad de retroceder ahora para consolidar después", hayan ido poco a poco incrementando su poder mediante la adopción de determinadas estrategias, como pueden ser el apoyo a determinados grupos de presión, la instalación de sus domicilios fiscales en determinados "paraísos", etc. ⁽¹⁴⁾

El poder empresarial echa absolutamente por tierra el término clásico de "soberanía del consumidor". El poder empresarial acrecienta la alienación del individuo respecto a bienes, muchos de los cuales son superfluos y aún perjudiciales. Como señala Galbraith "...la economía moderna viene finalmente a satisfacer muchas necesidades que han debido crearse de antemano." ⁽¹⁵⁾

En la economía moderna el mercado no funciona en el sentido de adaptar los recursos de la economía a las necesidades sociales. Los productores son los que (a) determinan qué bienes son los que van a ofrecerse en el mercado y (b) buscan la forma de persuadir a los consumidores para que elijan hoy unos productos y mañana se desprendan de ellos.

Sobre el papel que desarrolla el consumidor en la sociedad de consumo, señala E. J. Mishan ⁽¹⁶⁾ que el mercado no es un mecanismo de satisfacción de necesidades, sino creador de las mismas. La publicidad desempeña en este terreno el papel de "estimulador" de los deseos de los consumidores con el fin de que éstos se encarguen de absorber la corriente de bienes

y servicios. De acuerdo con Mishan, posiblemente si tales bienes superfluos no existiesen, la creatividad, el ocio, etc., aumentarían. Por otra parte, ese proceso de "estimulación" de los deseos de los consumidores trae como consecuencia no sólo el empleo de unos recursos escasos, sino también otros costes sociales difícilmente valorables. Tal es el caso de gran número de la delincuencia habitual y enfermedades "sociales" como puedan ser el alcoholismo o el abuso de las drogas, como formas de "escape" ante la excitación de los deseos artificialmente "estimulados".

3.3. Fundamento de la responsabilidad social de la empresa.

Con el término responsabilidad social de la empresa se hace referencia a la actitud de la empresa ante las demandas planteadas por la sociedad como consecuencia de las actividades empresariales.

Esas actividades empresariales se fundamentan en la integración y coordinación de los distintos factores susceptibles de intervenir en el proceso empresarial con la finalidad última de vender el producto en el mercado.

El proceso de integración y coordinación de los distintos factores se realiza en la empresa a través del establecimiento de un conjunto de relaciones entre ésta y cada uno de los agentes sociales que intervienen de forma más o menos directa en el proceso de producción, en el de comercialización o en ambos. Esos agentes sociales podrían ser caracterizados

como "activos" con respecto a la empresa. En ese grupo se incluirían los suministradores de bienes y servicios (accionistas, trabajadores, proveedores, financieros), destinatarios de la actividad productiva (clientes, consumidores) o perceptores de rentas de la empresa (accionistas, dirección, trabajadores, otros aportadores de fondos y Estado).

Ahora bien, además de los agentes sociales que hemos calificado como "activos" existen como sabemos otros, que en contraposición podrían ser catalogados como "pasivos" que de hecho son receptores de impactos de la empresa. Estos agentes están integrados por las comunidades (nacional, regional, etc.).

Los impactos empresariales que tanto los agentes sociales "activos" como los "pasivos" pueden recibir son susceptibles de provocar en ellos efectos perjudiciales o beneficiosos.

Planteado el problema desde el punto de vista del agente social, el análisis de la posición de la empresa ante el mismo implica considerar los límites en los que se circunscribe el campo de actuación de la empresa, límites que vienen marcados por el cumplimiento de los objetivos empresariales, entre los cuales necesariamente está la consideración del papel a jugar por la empresa en sus relaciones con los distintos agentes sociales, bien entendido que la ignorancia por parte de la empresa de los efectos originados por los impactos empresariales constituye una toma de postura de la empresa que implícita o explícitamente estará recogida en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

La adopción por parte de la empresa de una postura activa ante las demandas de los agentes sociales, intentando compaginar la consecución de las mismas con el cumplimiento de los objetivos tradicionalmente asignados a la empresa, tiene para ésta por supuesto beneficios y costes. Lo mismo que en el caso de la adopción por la empresa de una postura pasiva ante las demandas sociales que se le presentan. En el primer caso la empresa adopta una posición que podríamos calificar como adaptativa, mientras que en el segundo caso esa posición podría ser calificada como tradicional.

Abundando en este sentido, en el documento que lleva por título "El Balance Social y su aplicación en el I.N.I.", publicado por la Dirección de Estudios del Instituto,⁽¹⁷⁾ se hace hincapié en el carácter adaptativo a las circunstancias coyunturales como una característica típica de la empresa. Tal actitud constituye la salida lógica de la empresa en la moderna sociedad, sometida a continuos cambios ante los cuales se precisa una rápida capacidad de adaptación si no se desea quedar abocado a una posición de aislamiento y marginación social.

Planteado el tema en estos términos podríamos preguntarnos por el fundamento, la base que da pie a los agentes sociales a demandar determinadas actuaciones a la empresa en el seno de la economía capitalista. Una vez visto lo cual, habría que considerar la posición de la empresa ante el tema objeto de análisis.

La empresa es responsable ante la sociedad del sometimiento de sus actividades no sólo a las estrictas disposiciones legales, sino también

a las reglas y usos que en cada momento le vienen marcados por la sociedad. Como contrapartida a las obligaciones que comporta esa responsabilidad la empresa tiene unos derechos, el primero de los cuales es el de poder funcionar libremente.

La transgresión de las obligaciones que tiene marcada la empresa conlleva su penalización en diverso grado según cual sea la infracción cometida. Si ésta está recogida en disposiciones legales habrá que atenerse a lo que las mismas señalen. Si por el contrario, la transgresión no está recogida en norma legal, la posible sanción impuesta por la sociedad podrá revestir muy distintas formas, todas ellas englobables en lo que comúnmente recibe el nombre de contestación social.

La responsabilidad a la que se encuentra sometida la empresa como consecuencia de las actividades propiamente empresariales puede desdoblarse de forma clara en dos tipos. Uno de ellos vendría constituido por lo que podría definirse como responsabilidad legal y el otro como responsabilidad moral.⁽¹⁸⁾ Al margen del diferente grado de exigencia social que constituye sin duda la característica más importante que diferencia a ambas formas de responsabilidad social, existe otra característica diferenciadora que conviene señalar, y esta es el distinto grado de permanencia en el tiempo que caracteriza a ambos tipos de responsabilidad social. Así sucede que mientras que las exigencias sociales no legalizadas sobre actividades empresariales, pueden tener un carácter simplemente coyuntural o localista, no sucede igual con las legalizadas cuya inalterabilidad constituye una nota fundamental propia de un estado de derecho, a no ser que el órgano legislativo la modifique.

El paso en la sociedad democrática de la responsabilidad moral a la legal depende de factores socio-económicos muy concretos, no generalizables, diversos por lo tanto en el tiempo y en el espacio. El paso de exigencias sociales desde el marco moral al legal va ampliando por lo tanto el espectro de éstas últimas ensanchándose el ámbito coercitivo en el que han de desarrollarse las a su vez crecientes actividades de la empresa.

Notas al Capítulo 3.

- (1) "Los Límites al Crecimiento." Informe para el Club de Roma elaborado por el Massachusetts Institute of Technology, bajo la dirección de D. L. Meadows. Marzo, 1973.
Ver también: Club de Roma, "Estrategia para el mañana," de Pestel y Mesarovic, 1974. "An Inquiry into Human Prospects" de R. Heilbronner, New York, 1975. "The Future of the World Economy," de W. Leontieff, O.N.U., New York, 1977. "Is growth obsolete?" de William D. Nordhaus, National Bureau of Economic Research. James Tobin, Yale University. The Measurement of Economic and Social Performance. National Bureau of Economic Research, New York.

En el Informe Meadows, se construye un "modelo mundial de comportamiento" extrapolando al año 2.100 las cinco variables siguientes: población mundial, producción de alimentos, capital preciso para la industrialización, recursos no renovables y contaminación. De acuerdo con ese Informe, el crecimiento en forma de círculos viciosos de las variables provocaría el exterminio de la humanidad en algo más de un siglo, a no ser que la tasa de natalidad se igualase a la de mortalidad y la de industrialización a la de depreciación. De lo cual se derivaría un crecimiento aconsejado que tendría un valor de cero.
- (2) A pesar del planteamiento demasiado apocalíptico del Informe Meadows, éste produjo su impacto. Así fue el caso de Sicco Mansholt, entonces (1972) Presidente de la Comisión Europea de la Comunidad Económica Europea, quien consideraba que debería mejorarse la calidad de vida, para lo cual se deberían tener en cuenta además de las variables que señalaba el M.I.T., una serie de factores que podrían catalogarse como político-sociales: replanteamiento del sentido del trabajo humano, instauración de una democracia verdadera, igualdad de oportunidades para todos, mejores relaciones entre los países desarrollados y los en vías de desarrollo, etc.
- (3) E. J. Mishan, The Costs of Economic Growth. Penguin Books, London, 1971. Mishan se pregunta en primer lugar, si el crecimiento económico, teniendo en cuenta la limitación que a ese crecimiento impone la escasez de recursos es técnicamente viable. En el supuesto de que lo fuese, considera en segundo término, si tal objetivo es deseable o, en otras palabras, necesario.

Como respuesta a ambas preguntas, señala que el desarrollo económico es algo inherente al actual sistema socio-político, y mientras que este sistema se mantenga se debe reconocer (1) que existen personas que desean vivir al margen del desarrollo y (2) que puesto que la apacibilidad, la limpieza del aire, etc. son bienes escasos, "quien quiera adueñarse de ellos ha de pagar un precio."

- (4) Conferencia de las Naciones Unidas sobre Problemas del Medio Ambiente, Junio, 1972. La Conferencia Mundial de Estocolmo de Junio de 1972, así como la Europea del Medio-Ambiente celebrada en Febrero de 1973, abordaron unos "planes de acciones" sobre la calidad de vida que han quedado luego en papel mojado.
- (5) Ver F. de Woot, La Empresa y su Nuevo Entorno. Empresa 2.000, Agosto 1978.
- (6) Sobre este tema ver el artículo de Ernest Dale titulado "Ownership, Control and Management Responsibility in Large Corporations," publicado en Selected Readings in Economics, 2nd Ed., Prentice Hall, 1962.
- (7) A. A. Berle y G. G. Means, The Modern Corporation and Private Property, New York, 1934.
- (8) A. Cuervo García, "La empresa, sus objetivos y los sistemas económicos," en Lecturas de introducción a la economía de la empresa. Ediciones Pirámide, Madrid, 1979, pg. 155 y ss.
- (9) J. K. Galbraith, El nuevo estado industrial, y La Crisis de las Sociedades industriales. Editorial ZYX, Madrid, 1972.
- (10) Sobre este tema puede consultarse el artículo "Professor Galbraith and American Capitalism," de Ralph Milibaud en Economics - Mainstream Readings and Radical Critiques. Random House, New York, 1970, pg. 532 a 539.
- (11) M. Zeitlin, Propiedad y Control - La Gran Corporación y la Clase Capitalist. Anagrama, Barcelona, 1976
- (12) Ver A. Cuervo García, op. cit. pg 157.

- (13) Ver Ralph Nader, Introducción de "America, Inc." (Morton Mintz y Jerry S. Cohen), Dell Publishing Co. Nueva York, 1971.
- (14) Morton Mintz y Jerry S. Cohen, op. cit. En este libro se encuentra un tratamiento a fondo de actividades empresariales que en muchos casos pueden considerarse dentro del terreno delictivo.
- (15) J. K. Galbraith, La Crisis de las Sociedades Industriales. Editorial ZYX, Madrid, 1972, pg. 37.
- (16) E. J. Mishan, "The Myth of Consumers' Sovereignty," en Economics - Mainstream Readings and Radical Critiques, Random House, New York, 1970, pg. 543 y ss.
- (17) "El Balance Social y su Aplicación en el I.N.I." Dirección de Estudios del I.N.I., Madrid, 1978.
- (18) Para un mayor desarrollo ver nota (17) en cuya redacción el autor de esta Tesis ha trabajado junto con otros técnicos de la Dirección de Estudios del I.N.I.

75

4. POSICION DE LA EMPRESA ANTE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL

La posición de la empresa ante la posible responsabilidad que le pueda asignar la sociedad es por supuesto diferente según cual sea el nivel de exigencia social. Así ante la responsabilidad asignable como legal la actitud de la empresa es clara: deberá ser asumida por ésta si no desea enfrentarse con el Estado.

No sucede lo mismo con respecto a las exigencias no reflejadas en disposiciones legales que la sociedad o determinados grupos sociales pretendan asignarle. El grado de aceptación de la correspondiente responsabilidad sobre las mismas por parte de la empresa dependerá, no sólo del planteamiento ideológico que subyace en la consideración del papel a desempeñar por la empresa en la sociedad capitalista, sino también de forma fundamental de factores socioeconómicos determinantes de la correlación de fuerzas presentes en las relaciones entre la empresa y los agentes sociales con los que se relaciona.

Con respecto a la consideración de los objetivos sociales que debe marcarse la empresa en la sociedad capitalista hay autores como Hayek o Milton Friedman quienes afirman que la única responsabilidad social de la empresa viene constituida por la obtención del mayor beneficio posible. Así señala Friedman, "...pocas ideas pueden minar de un modo más profundo los mismísimos cimientos de nuestra sociedad libre que la aceptación por parte de directores de empresa de una responsabilidad social que no sea la obtención del mayor beneficio posible para los accionistas."⁽¹⁾

La razón que da pie a esta posición queda claramente reflejada por H. Lepage quien señala, "En el marco de una sociedad capitalista, el comportamiento de la firma está condicionado por la búsqueda del mayor beneficio total posible. Este comportamiento no es la resultante de una opción filosófica ni del hecho de que el agente económico capitalista, fuera automáticamente más egoísta y más ávido que cualquier individuo en otro sistema. No está dictado por la avaricia o el egoísmo personal del jefe de la empresa, propietario del capital. Es el resultado de las presiones institucionales del sistema."⁽²⁾

Hay otros autores que al contrario consideran que la asunción por la empresa de la responsabilidad inherente a las exigencias que la sociedad le demanda va más allá de la maximización del beneficio. Este es el caso del Profesor Cuervo quien considera que la empresa debe responder a nuevas áreas de responsabilidad que vienen marcadas por la sociedad. Para su consecución plantea Cuervo la adopción por la empresa de un nuevo "arbol de objetivos" que iría mucho más allá de los estrictamente económicos, al incluir además objetivos sociales clasificados tomando como base los diferentes grupos sociales que pueden verse afectados por las actividades empresariales.⁽³⁾

Santiago García Echevarría indica que la preocupación actual que en determinados ambientes se manifiesta en torno al tema de la "reforma de la empresa" debe considerarse en paralelo con "la preocupación por la "responsabilidad social de la empresa", entendiendo por social en el sentido de Sociedad, esto es, responsabilidad de la empresa ante la sociedad. Se trata de plantearse si la empresa, dentro de un determinado orden eco-

nómico, presta a la sociedad una contribución real no sólo clásica de aportación de bienes y/o servicios en condiciones cuantitativas, cualitativas y de precios favorables, esto es competitivas, sino que se plantea qué otras actuaciones debe realizar la empresa, bien evitando la transmisión de "costes" a la sociedad, bien realizando aportaciones distintas a las económicas por las que se rige.

En principio, parece de interés un análisis más integral de lo que una empresa aporta a la Sociedad o de lo que debiera aportar. Y al hablar de Sociedad estamos hablando de diversos grupos sociales cuyos objetivos difieren, en situaciones son conflictivas y que buscan instrumentalizar a la empresa para alcanzar esos objetivos."⁽⁴⁾

En un informe sobre el tema elaborado por The Conference Board, se pone de manifiesto como la consideración por la empresa de demandas sociales (lucha contra la contaminación, participación de la empresa en objetivos de la comunidad local, etc.) como objetivos de la propia empresa, constituye un elemento dinamizador de la actividad empresarial contribuyendo a acrecentar su beneficio.⁽⁵⁾

Para muchos autores la asunción por la empresa de la responsabilidad social que se deriva de exigencias sociales constituye algo inevitable ante el creciente papel del Estado como garante de las demandas de las comunidades en la sociedad democrática. En este sentido estiman que la empresa tiene que hacer compatible la obtención del beneficio con la consecución de determinados objetivos marcados por la sociedad. Tal consideración implica una alternativa de reforma de la empresa.

En este sentido resulta significativo el siguiente párrafo citado en el documento "El Balance Social y su Aplicación en el I.N.I.", tomando a su vez de la revista Business Week: "En 1972, los directores de las empresas tienen que hacerse a la idea de que se vive en una sociedad abierta, que ha llegado a desengañarse de la forma de funcionamiento de las empresas. O las empresas responden voluntariamente a esta realidad, o el gobierno, siempre sensible al estado de ánimo del público, tomará la iniciativa y forzará mediante la correspondiente regulación, los cambios precisos."⁽⁶⁾

Clark C. Abt señala por su parte: "Suponemos que los directivos desean comportarse de forma socialmente responsable -y esto no porque sean altruistas, ni tampoco porque estén interesados en las relaciones públicas, sino porque saben que a largo plazo, los directivos más sensatos son conscientes de que un comportamiento socialmente responsable es una de las condiciones para funcionar de forma eficiente en una sociedad pluralista en la cual la opinión pública y la expresión de esa opinión pública a través del legislativo y de las regulaciones introducidas por el gobierno constituyen el último poder."⁽⁷⁾

Meinholf Dierkes y Arie A. Ullmann ponen precisamente de manifiesto este aspecto de la creciente intervención del Estado indicando, en la ponencia por ellos desarrollada en 1977 en el seminario sobre Reforma de la Empresa patrocinado por la Fundación Universidad-Empresa,⁽⁸⁾ que para muchos empresarios alemanes la alternativa a esa influencia en aumento del Estado, descansaba en la aceptación por la empresa de la responsabilidad social, bien entendido que esta aceptación "...se considera como una es-

trategia contra evoluciones indeseadas," derivadas como decíamos del creciente intervencionismo del Estado.

Ahora bien, supuesto que la empresa asuma la responsabilidad social habría que preguntarse en primer lugar por el ámbito cubierto por ella y en segundo lugar por su límite, diferenciando en ambos casos según la empresa fuese privada o pública.

Con respecto al campo de la responsabilidad social podemos señalar que resulta claro que debe de estar definido por la propia sociedad a través de los grupos o agentes sociales con los que la empresa se relaciona. El método para llevar este proceso de delimitación puede ser muy diverso según las circunstancias de cada empresa, pero de alguna forma, cualquiera que fuere el método empleado, debería de dar cabida a la participación de los agentes sociales. El campo de la empresa pública obviamente puede ser muy distinto al de la empresa privada, incidiendo fuertemente en él el propio Estado.

Por lo que al límite de la responsabilidad social asumible por la empresa privada se refiere cabría responder que de conformidad con la lógica del mercado, como se señala en el documento "El Balance Social y su Aplicación en el I.N.I.", existe un límite máximo al mismo, que viene marcado por la pérdida de competitividad que esa asunción pueda acarrear a la empresa y que podría incidir en la misma rentabilidad y en última instancia en su supervivencia. El caso es obviamente distinto si la empresa tiene el carácter de pública. En este supuesto pudiera ser que otros objetivos tuvieran carácter prioritario frente al de la rentabilidad. (9)

De acuerdo con Cuervo y Peres⁽¹⁰⁾ pueden señalarse como principales objetivos de las empresas públicas los que siguen: (a) extender y continuar el desarrollo, (b) coordinar actividades intra e intersectoriales, (c) asegurar el control estatal sobre sectores considerados 'claves' de tecnologías 'punta' o de elevada 'intensidad de capital', (d) limitar prácticas monopolísticas y oligopolísticas, (e) administración de monopolios naturales, fiscales o comerciales (tabacos, mercados de origen, etc.), (f) frenar o compensar el poder y la acción de las empresas transnacionales, (g) coadyuvar a la política económica en tanto instrumento de descentralización de decisiones, (h) utilización regional de recursos no renovables y mantenimiento del medio ambiente, y desarrollar la acción social ante el paro, (j) realizar todas aquellas actividades que están dentro de la así denominada 'acción o política social del estado'."

Por tanto, en el caso de la empresa pública, es la consecución de los objetivos determinantes de su constitución como entidad jurídica, el factor determinante de su supervivencia y por lo tanto el elemento delimitador de su responsabilidad social. Por supuesto estamos considerando siempre que nos encontramos en el seno de una sociedad democrática y por lo tanto la empresa pública ha sido constituida de conformidad con principios democráticamente aceptados.

Sin transgredir las anteriores consideraciones pueden establecerse unas áreas de responsabilidad social mínimas que son comúnmente admitidas como tales por las empresas que aceptan someterse a las correspondientes exigencias sociales. En este sentido podemos indicar las que señala Clark

C. Abt, consultor de empresas en U.S.A.: (11)

- 1ª. Obediencia a todas las leyes, sobre todo si éstas penalizan una acción moral (ataques a las personas, por ejemplo).
- 2ª. Tratamiento humano a los trabajadores, garantizando seguridad en el trabajo y en el retiro.
- 3ª. Tratamiento honesto con respecto a otras empresas, clientes y trabajadores.
- 4ª. Información económica-financiera y fiscal cierta.
- 5ª. Respeto al espíritu, no sólo a la letra, en los contratos de suministros de bienes y servicios.
- 6ª. Los dirigentes empresariales deben esforzarse por obtener una rentabilidad adecuada al capital invertido por los accionistas.
- 7ª. Debe existir igualdad de oportunidades sin discriminaciones con respecto a las personas que deseen optar a ocupar algún puesto de trabajo en la empresa.
- 8ª. La publicidad debe dar información cierta.
- 9ª. Deben existir garantías sociales en los procesos productivos y en el producto o servicio objeto de venta.

Por supuesto que la relación empresa-agentes sociales no se limita al campo de definición de las áreas de responsabilidad social, sino que se extiende al de verificación del cumplimiento de las exigencias sociales planteadas. Es lógico que sea así pues de otro modo se podría poner en entredicho la credibilidad de la información de la empresa sobre el tema. (12)

La asunción por la empresa de su responsabilidad social constituye la clave que justifica el que la empresa considere entre sus objetivos algunos de naturaleza social. Es por ello por lo que conviene analizar, aunque sea de forma muy breve, la posición de la empresa en la sociedad, lo que se hace en el siguiente apartado.

En un posterior epígrafe de este mismo capítulo, consideraremos los objetivos sociales de la empresa como vía de verificación de la responsabilidad que le marca la sociedad a la empresa.

4.1. La posición de la empresa en la sociedad.

Hasta el final de la primera guerra mundial la empresa fundamentalmente tenía un carácter individual tanto en su concepción como en su funcionamiento. El propietario-gerente pretendía simplemente satisfacer unos objetivos de carácter particular, entre los cuales el fundamental venía constituido por la obtención de un beneficio adecuado a su inversión. El trabajador, el otro agente interno según nuestra terminología, constituía una pieza más del engranaje de la empresa, tan sustituible como la máquina.

La dispersión de la propiedad de la empresa introdujo un elemento nuevo en la concepción de los objetivos de la empresa. A partir de entonces comienzan a disociarse las funciones de dirección respecto de las de propiedad. Al tiempo, la posición del trabajador también varía. Los sindicatos comienzan a cobrar fuerza, y se plantean a su vez opciones sociales, políticas de contenido socialista que sin duda habrían de in-

fluir en la empresa.

Poco a poco en la sociedad capitalista se desarrolla la idea de la empresa como un organismo que bajo el control de sus directivos tiene como primer objetivo no tanto la maximización a ultranza de los beneficios como el crecimiento, dando por supuesto que se obtiene una rentabilidad mínima que hace factible una supervivencia adecuada de la empresa.

Con posterioridad, como señala R. L. Ackoff, en los últimos años la empresa paulatinamente ha venido integrándose más y más en la sociedad, viniendo a considerarse no tanto como una organización como, de acuerdo con la Teoría de Sistemas, un sistema integrado a su vez por subsistemas, cada uno de éstos teniendo marcados unos objetivos específicos.⁽¹³⁾

4.2. El establecimiento de objetivos sociales por parte de la empresa.

Hoy se constata en concordancia con lo anterior, que la empresa se enfrenta a tres tipos de problemas, tres series interactivas de problemas, derivados de la óptica desde la que se contemple la empresa:

1.- En primer lugar, la empresa tiene fijados unos objetivos. De aquí los problemas derivados del gestionar una dirección eficaz capaz de alcanzar aquellos objetivos.

2.- La empresa es un colectivo de intereses distintos. El empresario tiene que ocuparse de la medida en la cual la organización sirve eficazmente a los objetivos de las partes que la forman.

3.- La empresa forma parte de una organización superior donde se interrelaciona con el resto de elementos que la componen. De ahí el tercer bloque de problemas, los que se derivan de sus relaciones con el entorno, con 'lo otro' que no es en sentido estricto, la empresa misma.

A partir de aquí, desarrollaremos estos tres puntos esenciales haciendo las referencias a la Teoría de Sistemas que nos sean útiles para nuestra andadura, y veremos como la llamada responsabilidad social de la empresa se encaja dentro del subsistema empresa como una nueva necesidad derivada de su propio funcionamiento e ineludible para su continuidad.

En este apartado hemos visto hasta ahora como la empresa se ha transformado de un sistema cerrado, o 'cuasi-cerrado' a un sistema abierto, cuya actuación sobrepasa los límites del centro de trabajo e incide en el exterior, recibiendo asimismo impactos externos, incluso en y desde sectores alejados de su actividad.

Retornaremos a los tres núcleos de problemas interrelacionados con los que hoy se enfrenta el empresario:

1.- La empresa se propone unos objetivos. Son las metas por las que la empresa se pone en funcionamiento. Posiblemente hoy, y encuestas realizadas así lo demuestran, el objetivo, la razón de ser que era antaño para la empresa, de la obtención del máximo beneficio, ha dado paso al de la obtención de 'un beneficio' de una determinada tasa de beneficio con la que la gestión se considera suficientemente reconocida y el capital suficientemente remunerado. Posiblemente, y esta sería otra

interpretación, dicha tasa se reconocería equivalente al máximo beneficio, que en las nuevas condiciones que supone el tener en cuenta los otros dos bloques de problemas, que podría obtenerse.

De hecho, lo que es el cambio fundamental es que el considerar como aceptable ese nivel mínimo de remuneración del capital significa el tope mínimo (o suficiente) para la supervivencia de la empresa. Este objetivo, el de la supervivencia, sería el que viene a reemplazar al anterior de la consecución del máximo beneficio.

2.- La empresa es también un todo compuesto por partes interrelacionadas entre sí, con una organización afecta a una finalidad determinada en la cual las partes, por un lado están comprometidas en el logro de dicha finalidad y, por otro, cada una de las partes tiene sus propios objetivos. Así la empresa, en tanto que sistema, se encuentra en su seno con intereses distintos e incluso contrapuestos entre los elementos que la integran y que se interrelacionan.

Por otro lado, el funcionamiento del sistema, y en última instancia su supervivencia, dependerá de la forma en que se interrelacionen las partes con vistas al mantenimiento del equilibrio de la organización.

La empresa puede plantearse distintas posibilidades organizativas, lo que dará lugar a su vez a diferentes niveles de eficiencia. Ahora bien, como señalan March y Simon, la adaptación de un sistema organizativo clásico basado en la consideración del "organismo humano prácticamente como una simple máquina,"⁽¹⁴⁾ puede provocar efectos que den lugar a unos

resultados negativos sobre la eficiencia. Frente a estos planteamientos basados en las teorías de Taylor y Gulick y Urwick, se anteponen claramente los modelos organizativos de la empresa basados en la participación de los elementos en la organización. La decisión de participar constituye la base del "equilibrio de la organización" de Barnard y Simon.

La teoría de Barnard-Simon del equilibrio de la organización se basa en la "decisión de participar." Esta teoría es fundamentalmente una teoría de la motivación, esto es, su base se encuentra en analizar los motivos o razones que pueden inducir a sus miembros a continuar en la organización.⁽¹⁵⁾

En la teoría de Barnard-Simon es preciso considerar los siguientes tres factores con el fin de comprender el concepto de equilibrio de la organización:⁽¹⁶⁾ (a) Participantes, (b) Alicientes o compensaciones y (c) Contribuciones.

Los participantes son en nuestro caso los agentes sociales que contribuyendo con algo a la organización reciben por ello una recompensa.

La organización se encuentra en equilibrio, "cuando (ésta) tiene contribuciones suficientes para pagar los alicientes necesarios de tal forma que los participantes no se vayan y sigan colaborando al mantenimiento de la organización."⁽¹⁷⁾

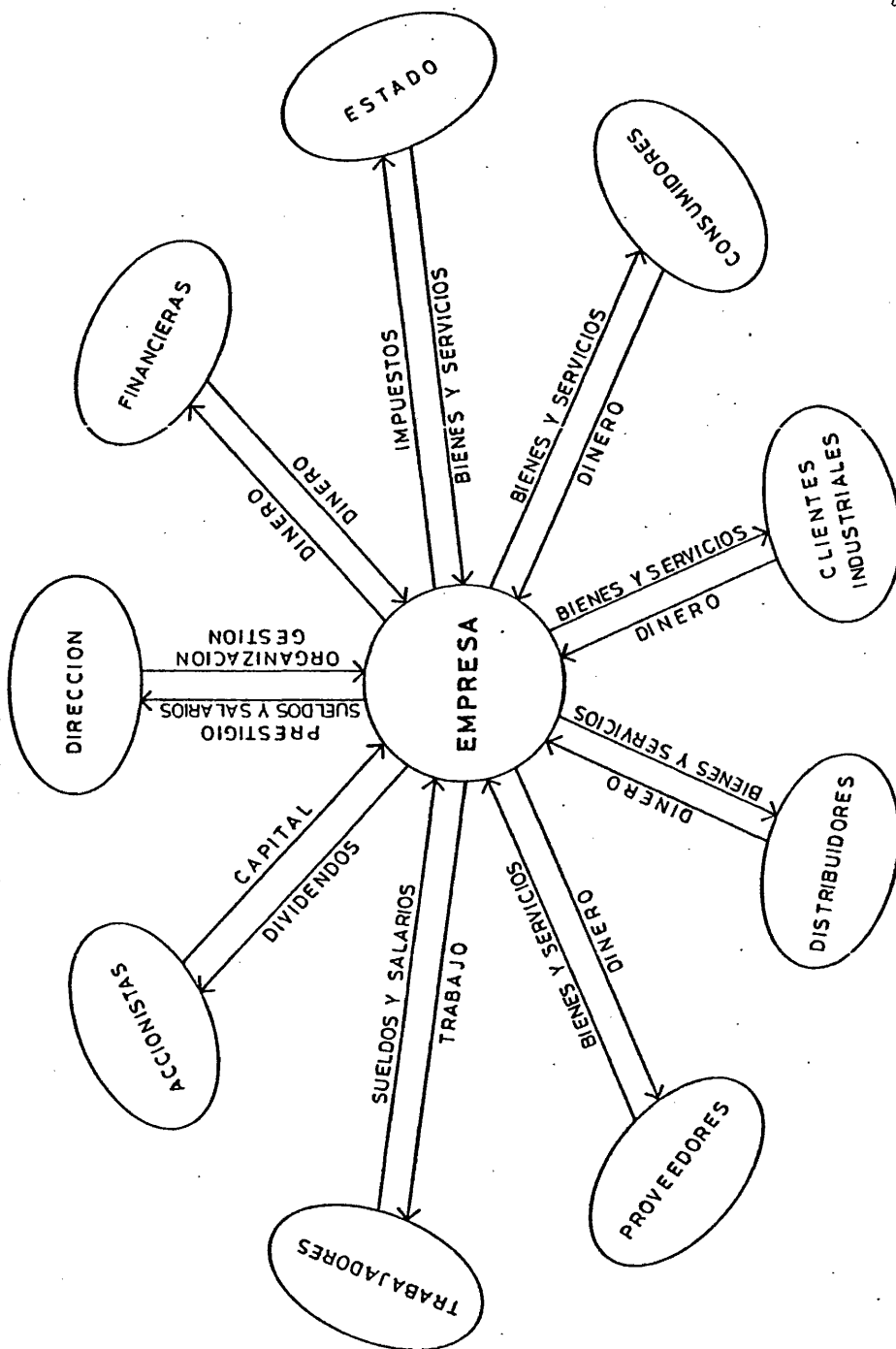
La teoría del equilibrio de la organización se complementa introduciendo en la exposición los conceptos de "decisión de participar" y "de-

cisión de producir". A ambos ya nos referimos al comienzo de esta Tesis.⁽¹⁸⁾
Como sabemos, la "decisión de producir" es posterior a la "decisión de participar" en la organización.⁽¹⁹⁾

Es claro pues, cómo para la consecución del objetivo primero que la empresa se fija, resulta de interés para los que la gestionan considerar la adecuación de la organización a la finalidad según la cual cada componente del sistema consiga sus objetivos, de forma que las "piezas conserven su engranaje", o de que la organización mantenga su equilibrio.

3.- En la tercera serie de problemas con los que se enfrenta el empresario, se encuentran todos aquellos derivados de la interrelación de la empresa con el resto de las partes que constituyen el sistema llamado "Sociedad" y que tiene sus propias reglas de juego. Reglas con diferentes niveles de coerción, desde las estrictamente obligatorias (legales) hasta las solamente recomendadas, o convenientes.

De acuerdo con lo hasta ahora señalado la empresa conformaría sus relaciones de acuerdo con el siguiente esquema. En él se han señalado las distintas contraprestaciones que se ofrecen la empresa y cada agente, interno o inmediato a la empresa. De entre estos últimos se ha excluido a la competencia. La contraprestación entre esta última y la empresa se limita al mantenimiento de unas reglas de juego.



Los objetivos sociales que la empresa se fija deben venir dictados por la idea de totalidad en la que la empresa se enmarca. Esta idea de totalidad quiere decir que, de acuerdo con Alvaro Cuervo, "...los objetivos vienen a ser resultado o resolución de fuerzas opuestas que integran al sistema empresa...", y "Los objetivos de la organización, en sus niveles altos, se plantean pues, como equilibrio entre las aportaciones y las compensaciones de los grupos o participantes en la empresa. En caso de un desequilibrio o no integración de los objetivos de los grupos, el regateo o el enfrentamiento tendrían en la supervivencia de la empresa, un objetivo que los grupos deberían admitir por encima de sus intereses individuales, sin que pueda descartarse la posible desaparición de la empresa, en la lógica de nuestro sistema. No obstante, al igual que el ser viviente, la empresa está dotada de un instinto de conservación, pues como indica C. M. White: "al igual que otros organismos socio-económicos, la empresa debe ante todo asegurar su supervivencia. En todas sus decisiones, es todavía más fundamental que el de la búsqueda del beneficio. (Observamos sin embargo, que no se puede excluir totalmente la posibilidad de 'suicidio' de una organización. A largo plazo, la empresa que logra supervivir consigue siempre un beneficio positivo...)." Es este comportamiento el que Boulding califica de "homeostático". El objetivo supervivencia impone restricciones al resto de los objetivos."⁽²⁰⁾

Como puntualiza también Cuervo en el artículo citado, de acuerdo con Cyert y March, bastantes de los individuos integrantes del sistema empresa son miembros de varios subsistemas y que, podemos decir, como tales sujetos pueden tener intereses contrapuestos.

¿Cómo se origina el proceso de inserción de los objetivos sociales de la empresa? Sin lugar a dudas si partimos de la asunción por la empresa de su responsabilidad ante la sociedad, ese proceso de inserción deberá abrirse a partir de la negociación con los agentes sociales.

Ese proceso conducirá a la adopción de una posición de consenso, de equilibrio que, como señala Cuervo, habrá de tener un carácter dinámico, excluyéndose por supuesto cualquier situación ideal puesto que en el caso hipotético de que existiese, estaría condenada al cambio como consecuencia a su vez del simple cambio social.

Notas al Capítulo 4.

- (1) Milton Friedman, Capitalism and Freedom. Phoenix Books, The University of Chicago Press, 1967, Pg. 133.
- (2) H. Lepage, "Autogestión y Capitalismo, Respuestas a la Anti-Economía," Asociación para el Progreso de la Dirección, Madrid, 1979, pg. 63.
- (3) J. Alvaro Cuervo, "La empresa, sus objetivos y los sistemas económicos," en Lecturas de Introducción a la Economía de la Empresa (A. Cuervo, et al.) Ediciones Pirámide, Madrid, 1979.
- (4) Santiago García Echevarría, "El Balance Social en la Gestión Empresarial," Ponencia presentada en el Instituto de Actuarios Españoles, Madrid, 1979, pgs 1 y 2.
- (5) The Conference Board, Inc., Nueva York. Esta organización suministra información sobre temas empresariales.
- (6) Business Week, 17 de junio, 1972.
- (7) Clark C. Abt, The Social Audit for Management. Amacom, New York, 1977. Pg. 44.
- (8) Meinhold Dierkes y Arie A. Ullmann. "Actitudes de los empresarios europeos ante el tema de la reforma de la Empresa. Resultados de una encuesta internacional." Forum Universidad-Empresa, Madrid, Junio 1977, pg. 18.
- (9) Sin embargo, el problema de pérdida de rentabilidad subsiste y, por lo tanto, de competitividad (incluso en servicios públicos). Claro que la solución monetaria del problema podría parcialmente abordarse mediante mecanismos compensatorios (subvenciones, contratos-programa, etc.).
- (10) Alvaro Cuervo y Wilson Peres, "Hacia una teoría de la empresa pública." Revista Hacienda Pública Española, Nº 62, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 1980.
- (11) Abt, Op. cit., pg. 8 y ss.

- (12) Para un análisis más detallado sobre el tema de la credibilidad de la información se puede consultar el libro The Measurement of Corporate Social Performance publicado por el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), New York, 1977, pg. 243 y ss.
- (13) Russell L. Ackoff, "La realización de un proyecto de futuro," en Planificación de sistemas y principios de organización (Vol. I y II) Notas tomadas en el curso de un seminario organizado por la Escuela de Organización Industrial, E.O.I., Madrid, Mayo 1977.
- De acuerdo con R. L. Ackoff, un sistema constituye un conjunto integrado por dos o más elementos que reúne unas ciertas características, cuales son: 1ª el comportamiento de cada elemento del sistema afecta al comportamiento del todo y esto es así debido a que, 2ª característica, los elementos son interdependientes, esto es, todo está interrelacionado. Pero además, 3ª característica, cada subgrupo de elementos aún cuando provoca efectos en el todo, no lo hace de forma aislada, de aquí que la actuación más eficaz de una o más partes integrantes, no lleva consigo la actuación más eficaz del conjunto. R. L. Ackoff señala además una última característica, esta es que, "la propiedad esencial del sistema es su función y no su estructura." De acuerdo con las anteriores características, puede decirse que un sistema "es un todo que no puede dividirse sin que pierda sus propiedades."
- (14) James G. March y Herbert A. Simon. Teoría de la Organización. Ed. Ariel, Barcelona, 1972, pg. 13 y ss.
- (15) Ibid, pg. 91 y ss.
- (16) A. Cuervo, Apuntes sobre Teoría de la Organización. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Oviedo, curso 1979-80.
- (17) Ibid, pg. 41.
- (18) Ver Capítulo 1, apartado 3 de esta Tesis.
- (19) Cuervo, op. cit., pg. 44 y ss.
- (20) J. Alvaro Cuervo, "La empresa, sus objetivos y los sistemas económicos," en Lecturas de introducción a la economía de la empresa. Ediciones Pirámide, Madrid, 1979, pg. 159 y ss.

11

5. EL BALANCE SOCIAL: INSTRUMENTO PARA LA VALORACION DE LA INCIDENCIA
SOCIAL DE LA EMPRESA

En las páginas anteriores veíamos como la empresa podía considerarse integrada por un sistema de relaciones sociales y económicas constituidas a partir de y entre diversos grupos humanos a los que habíamos llamado agentes sociales. La existencia de esas relaciones señalábamos, constituía la base en el análisis de posibles incidencias empresariales en forma de costes y beneficios sociales sobre aquellos grupos humanos. A su vez, esa concepción de la empresa daba lugar a la existencia de unas posibles exigencias sociales a la empresa por parte de los grupos afectados por la actividad empresarial, siendo esas exigencias sociales variables en el tiempo y en el espacio, de acuerdo con la propia función de utilidad que se marcasen los grupos afectados. A partir de este hecho veíamos, era posible hablar de la existencia de una posible exigencia de responsabilidad social a la empresa.

Como señala Rodrigo Keller,⁽¹⁾ esos grupos afectados se caracterizan por ser cada día más numerosos, por plantear crecientes exigencias sociales a la empresa, y por presentar unos niveles de organización cada vez más estructurados y sólidos y además, diríamos por ser grupos muy heterogéneos presentando a su vez exigencias muy dispares y frecuentemente contradictorias.

La concepción de la empresa como un sistema de relaciones sociales y económicas, en suma, se traduce en la aceptación de la existencia de una dependencia entre los resultados económicos de la empresa y su entorno.

Analizando el tema desde otro punto de vista, señala R. Keller que la concepción de la empresa como un sistema de relaciones, puede, a su vez, interpretarse como una "ampliación de los ámbitos de transacción de la empresa con otros agentes...". Ya no se trata tan sólo de transacciones con clientes o proveedores. Ahora además a la empresa se le presenta la novedad de negociar con asociaciones de consumidores, de vecinos, representantes regionales o comarcales, etc. El hecho de que las transacciones entre la empresa y estos grupos sociales no sean en principio económicas, no es obstáculo para que se manifieste su incidencia sobre los resultados económicos de la empresa. Esas "transacciones" están actualmente en un estado embrionario y se manifiestan a veces de forma conflictiva mediante contestación abierta o incluso a través de medidas de fuerza (boycott, huelga) o por vías judiciales. En general, puede decirse que falta información para la realización de estas nuevas "transacciones". (2)

Ese posible conflicto que emerge de la operación de "transacción" surge como consecuencia de la existencia de diferentes niveles de preferencia con respecto a la asignación y distribución de unos recursos escasos. El conflicto surge desde el momento en el que se toma conciencia de la existencia de unos intereses encontrados como consecuencia de la actividad empresarial. A partir de ese momento, grupos sociales pasan a cuestionar, a poner en tela de juicio, la legitimidad del poder de la empresa en la sociedad, y tratan de establecer nuevos marcos de relaciones para con la empresa.

Ante esta situación de cuestionamiento de la empresa, ha surgido el

balance social. De acuerdo con Dierkes,⁽³⁾ podemos decir que el balance social ha sido concebido con el fin de delimitar y definir el rol social que le corresponde a la empresa para, de esta forma, acrecentar su legitimidad y responsabilidad social. Para llevar a cabo esta acción se hace preciso una transparencia de la actuación de la empresa.

Con independencia de que más adelante volvamos en profundidad sobre el tema, conviene ahora preguntarse por la finalidad básica del balance social. Como respuesta podríamos decir que con el balance social se pretende hacer visible y comprensible los efectos de la actividad de la empresa sobre la sociedad. El balance social sirve fundamentalmente como instrumento de información a los grupos sociales con los que se relaciona la empresa.⁽⁴⁾

El balance social prácticamente surge en la segunda mitad de la década de los 60 y comienzo de los años 70. Estados Unidos puede considerarse como el país pionero. A partir de esos años comienzan a organizarse reuniones de trabajo, principalmente a nivel académico, estableciéndose conclusiones importantes sobre el tema. La organización estadounidense American Institute of Certified Public Accountants ha sido quizá el patrocinador de los principales avances teóricos realizados, desde 1972 hasta la fecha. Algunas de sus publicaciones figuran en la Bibliografía de esta Tesis.

En los epígrafes de esta Sección vamos a analizar el balance social de la empresa. Primeramente, estudiaremos su significado, considerándolo desde una perspectiva económica general y desde la óptica de crisis

económica para, a continuación, analizar sus finalidades. Un tercer epígrafe será dedicado al examen del contenido del balance social estudiando las distintas Areas de Interés que puedan caracterizarlo. En el cuarto epígrafe se estudiará su realización y control, haciendo especial hincapié en el significado de los indicadores sociales. Posteriormente, consideraremos los distintos enfoques desde los cuales puede contemplarse el balance social. En un siguiente epígrafe consideraremos y analizaremos las principales experiencias mundiales de balance social, haciendo especial hincapié en su desarrollo en España.

5.1. Significado del Balance Social.

La asunción por la empresa de su responsabilidad social implica, como primer paso, el reconocimiento por la empresa de los impactos en forma de costos y sin duda también beneficios sociales a los que da lugar la actividad empresarial. Ahora bien, la simple admisión de la realidad de la existencia de esos impactos no es suficiente si se desea, de acuerdo con ellos, llegar a una posición de equilibrio en el conjunto del sistema de relaciones de la empresa. Se precisa además, primero, que la empresa integre en la medida de lo posible, esos costes y beneficios sociales en sus procesos de planificación y gestión, y segundo, que exista posibilidad de contraste social de la resolución de los problemas. Para poder llevar esto a cabo se requiere efectuar unas actividades internas y otras externas a la empresa. En concreto, se precisa:

- a) Información sobre los impactos sociales a los que da lugar la actividad cotidiana de la empresa.

- b) Información de costes alternativos con el fin de contrarrestar los impactos ocasionados.
- c) Valoración de los resultados alcanzados.
- d) Contrastación social del proceso de valoración de los resultados alcanzados.

Como señala Meinholf Dierkes, los sistemas de información actualmente existentes en la empresa no permiten cubrir las exigencias anteriores. Se hace preciso por ello, establecer otras vías alternativas. "...si las empresas consideran de interés establecer una política racional con respecto a su responsabilidad social, el paso inicial y fundamental que ha de darse viene constituido por la elaboración de una información base que haga factible a la dirección la comprensión de los problemas, y lo que puede lograrse con vistas a la solución de esos problemas mediante el empleo de una determinada cantidad de mano de obra y de recursos financieros."⁽⁵⁾

Es este marco de análisis y examen interno de la incidencia de la actividad empresarial sobre la sociedad y de respuesta externa a los agentes sociales, lo que delimita el contexto en el que hay que considerar el significado de lo que se entiende por balance social.

Esta doble perspectiva del tema es abordada por García Echevarría como sigue: "La sociedad demanda cada vez más un conocimiento más adecuado y amplio de las prestaciones de una empresa a la sociedad y la propia empresa precisa cada vez más, por su parte, si quiere desarrollar

un sistema de 'management' adecuado, el integrar los componentes 'sociales'⁽⁶⁾ no es solamente una postura de valores frente a la sociedad, sino que dado el peso económico que poseen tales prestaciones, si se quiere llegar a decisiones económicas válidas tienen necesariamente que incorporarse todos estos aspectos. No es ya hoy suficiente plantearse una decisión de inversión, o una decisión de producto, o una decisión de localización en cuanto a determinados procesos o procedimientos de fabricación, etc., considerando solamente sus dimensiones económicas. Tienen necesariamente que incorporarse los elementos constituyentes de esa interdependencia empresa-sociedad que obliga a una gestión más adecuada de los recursos y, en muchos de los casos, a nuevos planteamientos en las decisiones empresariales."⁽⁷⁾

Tomando como apoyo lo hasta ahora señalado, podemos decir que con ello tenemos la base que nos permite definir el balance social. Así podemos decir que el balance social es un instrumento de información (interna y externa) y de gestión de la empresa. García Echevarría señala como primera característica del balance social el ser un instrumento para la información, y en segundo lugar, el ser un medio "...para la comunicación entre los distintos grupos sociales que están relacionados interna o externamente con la empresa."⁽⁸⁾

Esas características interna y externa del balance social son puestas claramente de manifiesto por Rodrigo Keller, quien señala que la correcta utilización del balance social permite (a) dar respuesta a las críticas sociales, (b) anticiparse a los problemas sociales que puedan incidir sobre la empresa, (c) incorporar ese conocimiento en la gestión y toma de decisiones de la empresa, y (d) establecer cauces entre empresa

y grupos sociales que permitan la negociación.

Para que el balance social sea instrumento de información social, es preciso que se apoye a su vez en un sistema de información social adecuado, que permita dar respuesta de forma flexible y abierta a las cambiantes exigencias sociales. En este punto no se coincide, por lo tanto, con opiniones manifestadas en favor de una normalización de un Sistema de Información de la empresa basado en una estructura de indicadores sociales rígida. Creemos que tal cosa va en contra de la filosofía sobre la que descansa el balance social. Lo que sí que es por supuesto posible y además deseable, es la normalización de un Sistema de Información amplio que, cubriendo gran número de variables de la empresa, permita alterar los indicadores sociales fácilmente cuando las circunstancias lo hagan aconsejable.

5.1.1. Significado del balance social en época de crisis económica.

Habiendo surgido el balance social en años de auge económico, podríamos preguntarnos en el contexto de este epígrafe por el significado del balance social en unos momentos de crisis económica como los actuales. Si las exigencias sociales a la empresa hubieran sido una 'moda' pasajera fruto de la pasada época de esplendor del capitalismo, resultaría evidente que el balance social habría perdido su razón de ser, al menos en su concepción actual. Esta consideración es extremadamente dudosa por tres motivos. En primer lugar, diremos que no hay que perder de vista que la empresa puede y de hecho negocia con los agentes sociales, tomando

como argumento base la propia recesión o situación de crisis de la empresa. En tales casos es frecuente que los grupos sociales acepten recortar sus demandas ante esa problemática de la empresa. En este sentido recuerda M. Dierkes cómo es frecuente que esas situaciones sean utilizadas por la empresa con la aprobación de los trabajadores, con el fin de reducir los aumentos salariales y, de esta forma, nivelar las 'percepciones' de los accionistas y de los trabajadores.⁽⁹⁾

En segundo término, debemos señalar que no debe olvidarse que es precisamente en épocas de crisis cuando se suelen tomar medidas por parte de la empresa que llevan emparejado mayores consecuencias sociales negativas. Clark C. Abt señala en este sentido las siguientes decisiones típicas de épocas de recesión de la empresa: (1) Reducciones en el personal con suspensiones de empleo temporal o desempleo que puede cubrir un largo período de tiempo; (2) Reducción de gastos, que pueden abarcar programas de formación, transporte, etc.; (3) Liquidación de sucursales; (4) Deterioro en los programas de calidad de los productos, con el fin de compensar de esta forma aumentos de costos y por lo tanto evitar incrementos en los precios de productos con demanda deprimida; (5) Desarrollo de prácticas de competencia desleal y de informaciones financieras falsas o poco claras; (6) Incumplimiento en los pagos a proveedores; (7) Reducción de medidas anticontaminación con el fin de reducir o eliminar costes; (8) Sacrificio de vías de defensa medio-ambiental, como pueden ser la reparación de terrenos deteriorados por la explotación empresarial.⁽¹⁰⁾

Las anteriores medidas, que son simplemente una pequeña muestra de las que pueden tomar las empresas en épocas de recesión, constituyen un

grave reto a la sociedad por cuanto provocan un evidente deterioro de la calidad de vida. Es posible que la sociedad esté dispuesta a admitir determinadas mermas a su calidad de vida como mal menor ante una situación de recesión. Pero evidentemente esas mermas han de tener un límite. Ese límite por supuesto no puede ser homogéneo para las distintas comunidades nacionales toda vez que en su configuración inciden factores económicos, sociales y políticos muy heterogéneos. Y ese límite, si se vulnera, puede volverse contra la propia empresa. Así señala Abt: "Los elevados costos impuestos sobre trabajadores, accionistas o consumidores en tiempos de crisis no serán pasados por alto por esos grupos de votantes y eventualmente podrán alimentar consecuencias para la empresa. Es más, si las empresas no actúan de forma responsable en épocas de crisis económicas, el gobierno se verá en la obligación de responder a las presiones de la opinión pública interviniendo mediante disposiciones legales con el fin de proteger el interés del público (y de esta forma diríamos nosotros, no perder electores), limitando la libertad de acción de los directivos para hacer frente a la situación de crisis de la forma que ellos consideren más adecuada."⁽¹¹⁾

La tercera razón que pone en duda la transitoriedad de las exigencias sociales a la empresa descansa en una realidad que consideramos fundamental y es que, como luego veremos, son cada vez más las empresas que, con todos los matices de contenido que se quiera, elaboran y publican sus balances sociales. Esto induce a pensar que, como señala Dierkes, esas empresas consideran el balance social como un instrumento de su estrategia planteada a largo plazo.

5.2. Finalidad del Balance Social.

La finalidad básica del balance social reside en ser un instrumento de información. La información que recoge está basada en los costos y beneficios sociales a los que dan lugar las actividades de la empresa.

Obtenida la información, la empresa la utilizará de dos formas. Por una parte, como vía de ilustración hacia los agentes sociales. Por otra, como instrumento para la gestión socio-económica de la empresa, entendiendo en ésta el examen de la contribución de la empresa al cumplimiento de objetivos delimitados en su responsabilidad social.

Como instrumento de información para los agentes sociales se materializa el balance social en Informes Sociales periódicos en los que se recogen las actividades desarrolladas y los logros alcanzados por la empresa en una serie de áreas de interés para esos agentes sociales. Esas áreas cubren los temas de responsabilidad social. Por supuesto, también puede haber áreas de análisis de exclusivo interés para la empresa.

El balance social, en una primera fase, "recoge exclusivamente las áreas seleccionadas por la empresa o aquellas otras claramente explicitadas por los agentes, iniciando así el proceso de 'feed-back' y fomentando la participación de aquellos en la definitiva concreción de las áreas tratadas - base de la ampliación, y ajuste del sistema de información - y en la valoración de la acción social de la empresa."⁽¹²⁾ Pasada la fase inicial, las áreas seleccionadas han de irse paulatinamente

contrastando con las opiniones de los agentes sociales. Uno de los ejemplos más representativos de Informes Sociales realizados hasta la fecha es el efectuado por la empresa Migros.⁽¹³⁾ Esta empresa, cooperativa suiza comercializadora de productos alimenticios, textiles, etc., realiza su Informe Social de forma realmente crítica.⁽¹⁴⁾

En contraste con este tipo de informes podríamos decir que una de lo que podríamos llamar disfuncionalidad del balance social en su utilización como medio de información, es su empleo como instrumento de relaciones públicas, con el fin de resaltar tan sólo las realizaciones sociales positivas hechas en algún área que resulte de especial interés para la empresa. Esta "finalidad" del balance social es claramente distorsionadora del sentido del balance social, y por supuesto perjudica la imagen de éste.

Como instrumento de información para la gestión de la empresa, el balance social se materializa en una serie de Cuadros de Mandos en los que se establecen comparaciones entre las actividades empresariales con incidencia social programadas, y las realizaciones o cumplimientos de los objetivos establecidos. Esos Cuadros de Mando tienen como destino las diferentes direcciones de la empresa. Se caracterizan por ser instrumentos periódicos de gestión integrados por un contenido dotado de una cierta permanencia con el fin de facilitar las comparaciones.

El balance social como instrumento de información para la gestión social de la empresa parte de una posición activa de ésta ante su entorno social, tratando de dinamizar la empresa de acuerdo con ese marco

social.⁽¹⁵⁾ El examen de las disparidades que pudieran existir entre empresa y sociedad se realizaría a través de informes de Diagnóstico Social. Mediante ellos, resultaría posible el que la empresa pudiera conocer su situación en áreas problemáticas de su responsabilidad social. El término Diagnóstico Social se considera, por lo tanto, en un sentido que queda muy claramente expuesto por M. Ortigueira Bouzada: "por diagnóstico social entenderemos toda acción definida y delimitada de examen total o parcial del cuerpo social (empresa) que tiene por finalidad la determinación de la naturaleza y causas de disfunciones sospechadas, constataadas o previsibles, con objeto de permitir su resolución (curación)."⁽¹⁶⁾

De acuerdo con Ortigueira, podemos decir que el Diagnóstico Social reúne las siguientes características. En primer lugar, hay que señalar que no da lugar a una operación de carácter permanente. Puede y quizás deba ser periódico, pero como decimos, no constituye una tarea continuada. En segundo lugar, hay que decir que el Diagnóstico Social puede cubrir tanto una área de la empresa, como un departamento, o toda la empresa. De acuerdo con la primera característica anterior, diremos que el Diagnóstico Social tiene un campo de acción concreto y determinado. Esto es así, por cuanto la finalidad del Diagnóstico Social reside en especificar, para su análisis, las disparidades que puedan existir entre empresa y sociedad.⁽¹⁷⁾

Como medio para la gestión de la empresa, el balance social puede utilizarse (a) como instrumento del Plan Social a través de la integración de los aspectos sociales y económicos de la empresa, (b) como instrumento de control del grado de cumplimiento de los objetivos sociales

El diagrama de flujo ilustra la interacción entre el sistema de información social y el sistema de información socio-económica de la empresa. El flujo comienza con la 'INFORMACION SOCIAL' que alimenta los 'INFORMES SOCIALES'. Estos informes, a su vez, se relacionan con la 'EMPRESA' y los 'AGENTES SOCIALES'. Los 'AGENTES SOCIALES' generan 'COSTOS Y BENEFICIOS SOCIALES', los cuales se vinculan con las 'ACTIVIDADES Y DECISIONES EMPRESA'. El 'SISTEMA DE INFORMACION SOCIAL' también interactúa con el 'SISTEMA DE INFORMACION SOCIO-ECONOMICA DE LA EMPRESA'. Este último sistema incluye 'CUADROS DE MANDO', 'INFORMES DE DIAGNOSTICO SOCIAL', y 'BALANCE SOCIO-ECONOMICO'. Los 'INFORMES DE DIAGNOSTICO SOCIAL' se relacionan con la 'DIRECCION DE LA EMPRESA' y el 'ANALISIS AREAS PROBLEMATICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA'. El 'BALANCE SOCIO-ECONOMICO' se relaciona con el 'INSTRUMENTO DEL PLAN SOCIAL PARA INTEGRACION SOCIO-ECONOMICA DE LA EMPRESA'. El 'INSTRUMENTO DEL PLAN SOCIAL PARA INTEGRACION SOCIO-ECONOMICA DE LA EMPRESA' se relaciona con el 'MEDIO VALORACION DEL CUMPLIMIENTO POR LA EMPRESA DE LOS OBJETIVOS DE SU RESPONSABILIDAD SOCIAL'. Finalmente, el 'MEDIO VALORACION DEL CUMPLIMIENTO POR LA EMPRESA DE LOS OBJETIVOS DE SU RESPONSABILIDAD SOCIAL' se relaciona con el 'INSTRUMENTO DE PARTICIPACION Y CONCERTACION'.

establecidos y (c) como instrumento de participación y de concertación de la empresa con sus distintos agentes sociales.

De acuerdo con R. Keller,⁽¹⁸⁾ podemos decir que el balance social comprende tanto al instrumento como a su utilización. Como instrumento, el balance social se configura como un Sistema de Información Social. Su utilización se hace con unas finalidades determinadas. Estas finalidades quedan resumidas de forma gráfica en el esquema titulado "Finalidades del Balance Social". En él puede apreciarse como el Sistema de Información Social se nutre a partir de las demandas sociales, realizadas por los agentes sociales, y del análisis de la gestión socio-económica de la empresa.

El Sistema de Información Social se encuentra inmerso en un circuito cerrado delimitado por la empresa y los agentes sociales. Esto es así por cuanto se considera que no se trata tan sólo de recibir las demandas sociales y hacer un informe, sino que también se requiere armonizar las demandas con la gestión de la empresa. Este proceso, por lo tanto, exige de la empresa una cierta capacidad de reforma flexible con vistas a armonizar su gestión considerando las demandas sociales. Es en este sentido en el que consideramos que el balance social es un instrumento de reforma de la empresa. García Echevarría dice en este sentido que "si no se consigue la integración del balance social como instrumento de dirección, quedará ese reducido a "un nuevo 'report'" y no tendrá consecuencias fundamentales para un perfeccionamiento y una optimización de las decisiones empresariales."⁽¹⁹⁾

Abundando en este papel del balance social como instrumento de gestión, dice Ortigueira, ⁽²⁰⁾ "el Balance Social, en sus distintas manifestaciones, no es más que un instrumento al servicio de la gestión social de la empresa."

Este papel del balance social como instrumento de gestión de la empresa queda también puesto de manifiesto por M. Dierkes y R. Coppock cuando señalan que la finalidad de aquél reside en adaptar a la empresa a las exigencias de un "crecimiento cualitativo" que cada vez en mayor medida demanda la sociedad. Esta necesidad de adaptación reviste gran importancia por cuanto resulta cada día más evidente que la capacidad para tomar decisiones a largo plazo depende de la disponibilidad de información social que responda a las demandas sociales y políticas que se le plantean a la empresa. ⁽²¹⁾

Podemos decir que el balance social debe estar orientado con vistas a ayudar a la gestión de la empresa. Una gestión racional de la empresa implica:

- Analizar el entorno.
- Establecer un sistema de objetivos.
- Elaborar unas alternativas estratégicas que puedan cubrir los objetivos establecidos.
- Establecer un plan a largo y medio plazo adaptado a la estrategia seleccionada.
- Adaptar un sistema presupuestario que basándose en una adecuada contabilidad analítica permita seguir la realización de la actividad empresarial.
- Comparar los objetivos previstos con los resultados alcanzados.
- Modificar las estructuras empresariales de acuerdo con los errores detectados.

El balance social, por lo tanto, debe estar planteado para ayudar a la cobertura de esas fases.

5.3. Contenido del Sistema de Información Social

En el anterior apartado hemos visto como el Sistema de Información Social (S.I.S.) constituye la base del balance social. Así al considerar las finalidades internas y externas del balance social fácilmente se podría llegar a la conclusión de que el cumplimiento de las finalidades que allí se señalaban dependía del contenido del S.I.S. El que el contenido sea uno u otro condiciona absolutamente todo el análisis posterior. De aquí que resulta fundamental dar respuesta a las siguientes cuestiones:

- a. Quién delimita el contenido del Sistema de Información Social.
- b. Con qué criterios se delimita el contenido del Sistema de Información Social.

Frente a la primera pregunta conviene señalar que lo ideal sería que fuese delimitado el contenido base, de forma exterior a la empresa por los agentes sociales receptores de los impactos. Esto eliminaría juicios de valor por parte de la empresa, manipulaciones al contenido de la información, etc. La forma de delimitación sería en este caso a través de la participación de agentes sociales, mediante encuestas, opiniones cualificadas, u otro método apropiado, en la confección de listados de información que diesen respuesta adecuada a las demandas sociales. A partir de esos listados, la empresa introduciría, por su parte, aspectos concretos de su interés con vistas a la utilización interna del S.I.S.

La vía externa de delimitación de la información es muy difícil que se dé en un primer momento de actividad de la empresa, ya que tal caso

presupondría el conocimiento por los agentes sociales de los futuros impactos provocados por la actividad de la empresa. Ahora bien, una vez que la empresa se encuentre en actividad, no surge ya tal problema y resulta factible esta vía.

Ahora bien, aún cuando sea la ideal, no suele ser la vía externa el método más práctico para la delimitación del contenido de la información. En su lugar, resulta más aconsejable que sea la empresa la que, en una primera fase, plantee el contenido que la misma empresa considere más adecuado, para, a partir de esa propuesta, llegar, mediante sucesivas aproximaciones a la concreción del contenido más adecuado. Este método de trabajo, por supuesto, sólo es aconsejable si no media mucho tiempo entre la presentación de la propuesta y la introducción de las modificaciones solicitadas por los agentes sociales.

La respuesta a la segunda pregunta anterior es posible encontrarla una vez se haya contestado, a su vez, a otras preguntas previas, como son: qué es lo que se desea analizar, para qué se desea analizar, etc.

En un marco ideal, el S.I.S. debería estar constituido por un listado de variables tal que permitiese analizar todos los impactos de la empresa sobre la sociedad. Pero tal cosa, además de resultar extremadamente costoso, podría dar lugar a un trabajo abrumador y difícilmente asimilable por la empresa. Por parte de la sociedad, daría lugar a una información en muchos casos irrelevante cara a dar respuesta a las demandas sociales.

Por lo tanto, con vistas a poder contestar a las preguntas señaladas con anterioridad, es preciso, dada la problemática que presenta el tema, tal y como ha sido señalado en el anterior párrafo, seleccionar el S.I.S. de acuerdo con algún criterio selectivo. En nuestra opinión, tales criterios a considerar son dos:

1º Atendiendo a la naturaleza e importancia de los impactos provocados por la actividad de la empresa, y

2º Considerando la reacción social ante los impactos.

Estos criterios han de ser tenidos en cuenta (a) independientemente el uno del otro, y (b) conjuntamente, en el proceso de delimitación del contenido del S.I.S. Esto quiere decir que en algunos casos habrán de considerarse conjuntamente los dos criterios con el fin de determinar si un aspecto concreto de la actividad de la empresa, definido en función de unos variables, es introducido en el S.I.S. En otros casos, será suficiente con atender al primero, o al segundo de los criterios anteriores, ya bien sea por considerar que los impactos provocados tienen importancia suficiente, al margen de la reacción de los agentes sociales, o bien por estimar que la reacción social tiene por sí misma suficiente trascendencia al margen del impacto efectivo que puede originar la actividad empresarial. En ambos casos tales motivos serían suficientes para incluir las variables en el S.I.S.

La consideración de los dos criterios anteriores da contenido a la determinación de los objetivos del S.I.S., objetivos que han de tener en todo momento un carácter dinámico. El objetivo primordial del S.I.S. reside, de acuerdo con Bogacki y Skakni,⁽²²⁾ en "la recopilación de los

"intrants" y el análisis de los "extrants", que permiten, por un lado, a nivel de "intrants", la consideración de los elementos que hasta ahora se ignoraban y, por otro lado, a nivel de "extrants", el medir los efectos de los "intrants" sobre los resultados de la organización y la realización de sus objetivos."

Por lo tanto, de acuerdo con lo dicho hasta ahora, el contenido básico del S.I.S. estaría integrado, en una primera fase, por la incorporación al mismo de variables relativas a las actividades empresariales que pudieran considerarse por la empresa como significativas, bien dada la naturaleza de la incidencia socio-económica de las mismas, bien como medios para dar respuesta a las exigencias sociales. En una segunda fase, se irían ya incorporando al Sistema otras variables, una vez hubiese sido ya contrastada de forma directa la información aportada con las demandas sociales. Este proceso de auto-alimentación de la información estará siempre sometido a revisión y cambio, pero las líneas o aspectos fundamentales han de estar dotados de una cierta permanencia con el fin de poder realizar comparaciones en el tiempo y de esta forma detectar los avances realizados.

Como habrá podido advertirse, en el proceso de la delimitación del contenido dibujado en los anteriores párrafos, se ha tenido en cuenta el papel activo, en mayor o menor medida, que se considera han de jugar tanto la empresa como los agentes sociales. En contraste con este método, existe otra vía de delimitación del contenido del S.I.S. que otorga un papel pasivo tanto a la empresa como a los agentes sociales. Este método es, como posteriormente veremos, el establecido en Francia a partir de



la Ley de 12 Julio de 1977.

Antes de abordar el contenido estricto del S.I.S. a partir de las actividades empresariales, conviene hacer unas observaciones que, en general, son simples recordatorios:

1ª De acuerdo con el American Institute of Certified Public Accountants (A.I.C.P.A.),⁽²³⁾ tal y como ha sido señalado anteriormente en esta Tesis, no sólo deben considerarse los impactos o incidencias debidas a la actividad de la empresa, también es preciso considerar las motivadas por las inactividades de la empresa, comprendiendo estas por supuesto tan sólo hasta un límite razonable.

2ª De acuerdo también con la AICPA, no deberán considerarse dentro del conjunto de los impactos motivados por la empresa, aquellas incidencias ocasionadas por algún proveedor, a no ser que exista una dependencia entre ese proveedor y la empresa en cuestión que llegue hasta un punto tal en el que la empresa determine la política general a seguir por el proveedor.⁽²⁴⁾

3ª En cuanto a la pregunta que pudiera formularse sobre dónde se encuentra el límite de la responsabilidad de la empresa por los productos vendidos, hay que responder que tal límite es difícil de delimitar pero, en principio, consideramos que se reduce tanto al diseño y utilidad del producto, como a su utilización normal.

4ª Como regla general, no debe olvidarse que la responsabilidad so-

cial de la empresa está sometida a un continuo cambio, y por lo tanto, aspectos de la actividad empresarial que en un momento determinado no son objeto de exigencias sociales, pasan a serlo en un corto período de tiempo, de acuerdo con los cambios en las pautas de conducta social.

Tomando como base las consideraciones señaladas en este epígrafe, podemos diseñar el contenido de lo que podríamos llamar Sistema de Información Social General Primario. Con este nombre tratamos de cubrir las diversas actividades o, como hemos acabado de señalar, inactividades de la empresa que pueden dar lugar a algún tipo significativo de incidencia social. Calificamos este S.I.S. como Primario por cuanto, como se ha indicado con anterioridad podrían utilizarse sus áreas específicas como punto de arranque en el proceso de su conformación definitiva a través de la relación empresa-agentes.

La configuración del S.I.S. sigue en algunos aspectos el planteamiento adoptado en el Instituto Nacional de Industria para la puesta en marcha del Balance Social para las empresas del Grupo. (25)

En las siguientes páginas analizaremos las actividades de la empresa con incidencia social. Esas actividades se clasifican atendiendo a los departamentos de la empresa.

5.3.1. Actividades de la empresa con incidencia social.-

El objeto de este apartado está constituido por el análisis de las incidencias sociales que pueden deberse a las actividades y decisiones que se toman en la empresa. En su desarrollo se ha seguido la siguiente estructura:

A) Análisis de las decisiones y actividades empresariales que puedan dar lugar a incidencias de tipo social.

B) Especificación y contenido de las áreas de interés, de acuerdo con los agentes sociales implicados.

A) Análisis de las decisiones y actividades.

Las decisiones y actividades las hemos clasificado a fines de esta exposición en los siguientes grupos, de acuerdo con unos posibles departamentos de la empresa:

- 1 - Generales
- 2 - Personal
- 3 - Fabricación y diseño
- 4 - Comercialización
- 5 - Económico
- 6 - Financiación
- 7 - Comunitarias

Grupo 1 - Decisiones y/o Actividades de Carácter General.-

Figuran en este grupo las decisiones y/o actividades empresariales

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 1 - GENERAL

- 1.1. Utilidad social producto y/o servicio.
- 1.2. Obligaciones legales.
- 1.3. Reglas de funcionamiento empresarial con respecto a:
 - Agentes sociales
 - Directrices de Política Social, Económica e Industrial

de carácter general que puedan dar lugar a la incidencia social de la empresa.

1.1 Utilidad social de los productos y/o de los servicios ofrecidos.

La utilidad social de los productos finales y/o de los servicios ofrecidos puede ser valorada en el sistema de economía de mercado a partir de la consideración de los datos físicos anuales de las ventas. Sería por lo tanto, según este criterio, el mercado el que serviría de baremo de la utilidad social, y las comunidad nacional el agente social directamente afectado por cuanto constituye el agente potencialmente consumidor del producto.

1.2 Posición de la empresa frente a sus obligaciones legales.

Vendría reflejada a través de la consideración de las posibles sanciones legales que en sus distintos ámbitos, comercial, laboral, fiscal, penal, etc. pudieran haber sido impuestas a la empresa tanto por expedientes nacionales como extranjeros. Las posibles sanciones podrían afectar a todos los ámbitos de actividad de la empresa:

- Social - Relaciones laborales
- Producción - Abastecimientos, contaminación, etc.
- Comercial - Reglas de publicidad, competencia, etc.
- Económica y Financiera - Satisfacción obligaciones fiscales, crediticias, etc.

La Dirección de la empresa, el Estado, y las Comunidades nacionales e internacional serían los agentes directamente afectados por las decisiones empresariales a las que pudieran dar lugar las actividades señaladas.

1.3 Reglas de funcionamiento empresarial con respecto a:

a) Agentes sociales:

- Propietarios o accionistas
- Dirección
- Trabajadores
- Suministradores
- Inversores y agentes financieros
- Distribuidores
- Clientes
- Competencia

Vendrán marcadas de acuerdo con los objetivos señalados a la empresa en relación con esos agentes. Esto requiere:

1. Establecer objetivos generales.
2. Evaluación periódica del grado de cumplimiento de los objetivos.
3. Modificación, si procede, de los objetivos en función de la valoración de su nivel de cumplimiento.

El establecimiento, seguimiento y valoración del grado de cumplimiento de los objetivos será tarea de las actividades planificadora y de gestión de la empresa.

b) Directrices de Política Social, Económica e Industrial con incidencia sobre:

- Los trabajadores
- La dirección
- El Estado
- Comunidad nacional y regional

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 2 - PERSONAL

- 2.1. Política de personal a seguir con respecto a la incorporación como trabajadores de la empresa de:
 - jóvenes
 - mujeres
 - marginados físicos
 - marginados sociales
- 2.2. Política remunerativa.
- 2.3. Política de formación.
- 2.4. Política de promoción.
- 2.5. Política de jubilaciones.
- 2.6. Estabilidad y seguridad en el empleo.
- 2.7. Condiciones físicas y humanas en las que se presta trabajo en la empresa.
- 2.8. Relaciones profesionales en la empresa.

Grupo 2 - Decisiones y/o Actividades Empresariales Referentes al Personal

Los impactos de la empresa sobre los trabajadores han sido recogidos en el cuadro adjunto.

2.1 Política de personal a seguir con respecto a la incorporación como trabajadores de la empresa de:

- Jóvenes
- Mujeres
- Marginados físicos
- Marginados sociales
- Extranjeros
- Inmigrantes

Se trata de recoger información cuantitativa del número de incorporados de las anteriores características, como reflejo de una faceta de actuación empresarial.

2.2 Política remunerativa.

La política remunerativa de la empresa queda definida a través del examen de los diversos componentes de la masa salarial y otras retribuciones complementarias, así como de su distribución.

2.3 Política de formación.

La información de la actividad formativa realizada por la empresa básicamente se plasma a través de la consideración de los siguientes aspectos:

- Tanto por ciento de la masa salarial dedicada a formación.
- Número de trabajadores receptores de la actividad formativa.

- Número de horas en el período considerado destinadas a formación permanente.

2.4 Política de promoción.

La política de promoción queda definida fundamentalmente, 1.ª a través de su materialización en incrementos monetarios, y 2. identificando promoción con ascensos de categoría laboral en la empresa.

2.5 Política de jubilaciones.

La información sobre límites de edad y bajas anuales constituiría la base en la consideración de la política de jubilaciones en la empresa.

2.6 Estabilidad y seguridad en el trabajo.

La información base sobre estabilidad y seguridad en el empleo hace referencia fundamentalmente a:

- Trabajadores externos y eventuales
- Despidos por causas económicas.
- Despidos por causas no económicas.

2.7. Condiciones físicas y humanas en las que se presta trabajo en la empresa.

La información necesaria para poder analizar las decisiones tomadas y las actividades realizadas por la empresa en este terreno viene configurada por la consideración de:

- Ventajas sociales existentes en la empresa
- Condiciones de higiene y seguridad
- Duración y estructura del tiempo de trabajo
- Organización del trabajo
- Condiciones físicas de trabajo

- Medicina del trabajo
- Trabajadores incapacitados
- Obras sociales

2.8 Relaciones profesionales en la empresa.

La información precisa comprende:

- Relaciones con los representantes del personal
- Información y comunicación en la empresa
- Incidencias laborales

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 3 - DISEÑO Y FABRICACION

- 3.1. Relación coste/valor del producto.
- 3.2. Bases en cuanto a precio, calidad y características, sobre las que se sustenta la diferenciación de productos y que permiten al consumidor una elección real.
- 3.3. Consecuencias debidas a la utilización de recursos renovables y no renovables.
- 3.4. Características en cuanto a calidad, durabilidad y utilidad del producto.
- 3.5. Grado de seguridad del producto.
- 3.6. Evolución de la obsolescencia tecnológica del producto.
- 3.7. Valores estéticos y/o culturales del producto o servicio.
- 3.8. Localización de la planta.
- 3.9. Tratamiento diferenciado o no otorgado a las empresas grandes, medianas y pequeñas suministradoras de materiales.
- 3.10. Seguridad en el abastecimiento de materias primas.
- 3.11. Decisiones referentes a la revisión de los actuales contratos de asistencia tecnológica con vistas a la potenciación del desarrollo de tecnología propia.
- 3.12. Control de productos estratégicos.

**Grupo 3 - Decisiones y/o Actividades Relativas al Diseño y a la
Fabricación del Producto.-**

Figuran en este grupo las decisiones y/o actividades empresariales que lleva a cabo la empresa, con el fin de hacer frente al diseño y a la fabricación del producto objeto de venta.

3.1 Relación coste/valor del producto.

La información referente a la distribución de la proporción coste/valor del producto tiene un evidente interés con vistas al análisis de la incidencia de la actividad empresarial tanto sobre los consumidores, como sobre los clientes.

3.2 Bases en cuanto a precio, calidad y características sobre las que se sustenta la diferenciación de productos y que permiten al consumidor una elección real. ⁽⁵⁾

La información al respecto que permitiría conocer la incidencia de la actividad empresarial sobre los distribuidores, clientes, consumidores y la competencia tendría un doble carácter:

a) Diferenciación de productos fabricados por distintas empresas en régimen de competencia imperfecta. En este caso la información básica debería especificar:

- Diferencia sustancial de índole real.
- Diferencia sustancial de índole espacial. En este caso habría de especificarse por ejemplo, si el producto se vende puesto en fábrica, si se incluye transporte y seguro, etc.
- Diferencia de carácter temporal. Esto es, si el producto que se adquiere se vende con demora o no.
- Diferencia de precios con productos o servicios de la competencia.

b) Diferenciación de precios de un mismo artículo en mercados distintos. La información precisa debería considerar si la empresa actúa en algún mercado con un precio inferior a su coste marginal.

3.3 Consecuencias debidas a la utilización de recursos no renovables.

La información precisa que permite evaluar la incidencia de la empresa sobre la comunidad internacional actual y futura por la utilización de recursos renovables y no renovables, está constituida fundamentalmente por:

a) Relación de los recursos no renovables empleados en el proceso productivo, con indicación de la fuente del suministro, la cantidad consumida por unidad producida y las disponibilidades sociales existentes.

- b) Resultados alcanzados por las políticas de producción tendentes a la sustituibilidad en el empleo de los productos no renovables.
- c) Vida útil del producto que incorpora los recursos no renovables.
- d) Consideración especial de la problemática que plantea el uso de la energía.
- e) Examen del consumo de recursos renovables pero limitados: agua, bosques, etc.
- f) Consecuencias derivadas del derroche en el consumo de materiales renovables y no renovables.

3.4 Características en cuanto a calidad, durabilidad y utilidad del producto.

La información al respecto debida a la correspondiente actividad empresarial es de suma importancia tanto para los distribuidores, clientes y consumidores de los productos, como para la competencia.

3.5 Grado de seguridad del producto.

Hace referencia tanto a la seguridad del producto final, como a la correspondiente a su proceso productivo. La comunidad local y los clientes y consumidores, serían los agentes sociales directamente afectados por el resultado de esta actividad empresarial.

3.6 Evolución de la obsolescencia tecnológica del producto.

La evolución de la obsolescencia tecnológica del producto afecta

a los clientes, y a la comunidad nacional en la medida en la que es receptora de los impactos tecnológicos.

3.7 Valores estéticos y/o culturales del producto o servicio.

Las decisiones empresariales y las actividades a las que éstas dan lugar pueden incidir fundamentalmente sobre la comunidad local, a través de la consideración por ésta de los valores estéticos y/o culturales del producto o servicio comercializable, aún cuando la valoración que de ellos se lleve a cabo sea frecuentemente bastante difícil de objetivar.

3.8 Localización de la planta.

La incidencia básica del proceso de fabricación del producto recae sobre la comunidad local y sobre la competencia. Como parte de la incidencia de la empresa, habría que considerar los efectos provocados por la planta sobre el medio físico.

3.9 Tratamiento diferenciado o no otorgado a las empresas grandes, medianas y pequeñas, suministradoras de materiales.

La consideración del tratamiento específico otorgado a los proveedores según grupos homogéneos, constituye una faceta importante con vistas a analizar la incidencia social de la empresa.

3.10 Seguridad en el abastecimiento de materias primas.

Constituye este un factor importante a tener en cuenta, con

incidencia tanto sobre los proveedores que son los suministradores de las materias primas, como sobre los clientes y los consumidores que son los potenciales receptores de las materias primas transformadas en el proceso productivo.

3.11 Decisiones referentes a la revisión de los actuales contratos de asistencia tecnológica con vistas a la potenciación del desarrollo de tecnología propia.

La comunidad nacional, actuando en el campo de la tecnología a través de la política industrial, constituye el agente social directamente implicado en este tema.

3.12 Control de productos estratégicos.

La información de las decisiones y actividades empresariales llevadas a cabo con el fin de asegurar el control de productos estratégicos, cobra gran importancia no sólo por razones de tipo económico, sino también por motivos de seguridad nacional. La comunidad nacional sería el agente social que pudiera ser directamente afectado.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 4 - COMERCIALIZACION DEL PRODUCTO

- 4.1. Política de educación del consumidor con vistas a un consumo más racional del producto o servicio objeto de venta.
- 4.2. Cobertura del mercado.
- 4.3. Promoción de nuevos mercados y potenciación de los actuales.
- 4.4. Actividades relacionadas con el embalaje del producto destinado a la venta.
- 4.5. Efectos directos e indirectos provocados por campañas de publicidad y promoción.
- 4.6. Política de garantías seguidas con respecto al producto objeto de venta.

Grupo 4 - Decisiones y/o Actividades Empresariales Relativas a la Comercialización del Producto.-

En los siguientes apartados se recogen las decisiones y/o actividades comerciales de la empresa que pueden dar lugar a impactos o incidencias de tipo social.

4.1 Política de educación del consumidor con vistas a un consumo más racional del producto o servicio objeto de venta, de conformidad con las características de esos productos o servicios.

Se recoge en esta sección la información básica al respecto suministrada a los potenciales consumidores.

4.2 Cobertura del mercado.

La información sobre las decisiones y/o actividades empresariales relacionadas con la cobertura del mercado deben girar en torno a:

a) Consideración del nivel de penetración de la empresa en el sector, en el seno de la economía nacional.

b) Consideración del grado de importancia que para el consumidor tienen los bienes y/o servicios suministrados.

c) Cobertura de las necesidades de los consumidores atendiendo especialmente a los receptores de niveles de renta más baja.

Los distribuidores, consumidores y la competencia serían los agentes sociales directamente afectados por la problemática que presenta la cobertura del mercado.

4.3. Promoción de nuevos mercados y potenciación de los actuales.

Dentro de la información precisa referente a este apartado, habría que considerar la que abordase el planteamiento de la comercialización de los productos y/o de los servicios objeto de venta.

Los distribuidores y los consumidores serían los agentes sociales directamente afectados.

4.4 Actividades relacionadas con el embalaje del producto destinado a la venta.

Dentro de este apartado habría que considerar la incidencia sobre la comunidad tanto de las actividades empresariales enmarcadas en el seno del proceso de embalaje, como de las posteriores al mismo. De esta forma habría que considerar:

- a) Asepsia en el proceso de embalaje.
- b) Efectos sobre el medio ambiente debidos al embalaje del producto.

Los consumidores y la comunidad local serían los agentes sociales más directamente afectados.

4.5 Efectos directos e indirectos provocados por campañas de publicidad y promoción.

Para el análisis y valoración de este aspecto de incidencia social sobre los distribuidores y sobre los consumidores, se requiere información referente a:

a) Política y procedimientos comerciales seguidos por la empresa. Especial consideración de las prácticas de imagen comercial y de ocultación de efectos desfavorables provocados por los productos o servicios.

b) Reacciones del público ante campañas comerciales.

c) Esfuerzos específicos con vistas a evitar la manipulación social sobre los compradores en función de determinadas características sociales, tales como la edad, la educación, el sexo, grupos sociales como los niños, etc.

4.6 Política de garantías seguidas con respecto al producto objeto de venta.

Este aspecto de incidencia directa sobre los distribuidores, consumidores y los clientes, incluye información sobre asesoramiento técnico y servicio postventa ofrecido por la empresa al comprador.

Habría que considerar también la incidencia sobre los agentes comerciales. En este sentido afectaría la actividad empresarial a los proveedores.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 5 - Estrictamente Economicas

- 5.1. Impulso al crecimiento de la productividad.
- 5.2. Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- 5.3. Distribución y/o retención de beneficios.

Grupo 5 - Decisiones y/o Actuaciones de Caracter estrictamente económico.

Figuran en esta sección aquellas decisiones y/o actuaciones empresariales de tipo económico que pueden dar lugar a incidencias de tipo social. Sólo se recogen las que pueden ser consideradas como incluidas dentro del ámbito estrictamente empresarial.

5.1. Impulso al crecimiento de la productividad.

Las decisiones y/o actuaciones empresariales con vistas a mejorar la productividad de la empresa, constituye un aspecto de incidencia sobre los trabajadores y sobre la dirección como gestores de la empresa.

5.2 Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.

La rentabilidad del capital y de los recursos empleados constituye un tema que entendiéndolo en un sentido amplio, incide sobre todos los agentes sociales, toda vez que una mayor o menor rentabilidad de la empresa puede dar lugar a un distinto grado en el cumplimiento de objetivos empresariales con incidencia social. Ahora bien, consideramos que tal interpretación puede tener un sentido demasiado forzado en el ámbito de la empresa privada. Otro caso sería si la empresa fuese pública.

Por lo tanto, tan sólo consideramos que deben ser los accionistas, como propietarios del capital, los inversores y agentes financieros, como suministradores de fondos, y la dirección como gestores de ese capital, los agentes afectados por este área de actividad empresarial.

5.3 Distribución y/o retención de beneficios.

Los accionistas constituyen el agente social afectado por el destino dado a los beneficios obtenidos.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 6 - FINANCIACION

- 6.1. Incidencia sobre clientes y proveedores, de la política de crédito a la que se ajusta la empresa.
- 6.2. Proporción considerada de la financiación propia y ajena en la empresa.
- 6.3. Criterios con vistas a hacer frente a la cobertura de las pérdidas.

**Grupo 6 - Decisiones y/o Actividades Empresariales que Afectan a la
Financiación de la Empresa.**

En los siguientes apartados se recogen las decisiones y/o actividades empresariales que afectan a la financiación de la empresa y que inciden de diverso modo sobre la sociedad.

6.1 Incidencia sobre clientes y proveedores, de la política de crédito a la que se ajusta la empresa.

La información necesaria para poder evaluar la incidencia sobre consumidores, clientes y proveedores de la política crediticia existente comporta el conocimiento de aspectos tales como:

a) Consumidores y clientes

- Condiciones a las que se ajustan las diferentes formas de pago de los consumidores y los clientes.
- Riesgos crediticios que asume la empresa.
- Causas que dan lugar a la readquisición por la empresa del producto vendido.

b) Proveedores:

- Participación por la empresa en las decisiones en torno a la financiación concedida a los proveedores.
- Forma y condiciones de pago según diferenciación de empresas suministradoras.

Además de los anteriores, habría que considerar en este área a los inversores y agentes financieros.

6.2. Proporción considerada de la financiación propia y ajena en la empresa.

La política seguida por la empresa en este aspecto financiero incide sobre los accionistas y sobre los inversores y agentes financieros en tanto en cuanto son aportadores o suministradores de fondos, y sobre la dirección como gestores de la empresa.

6.3 Criterios con vistas a hacer frente a la cobertura de las pérdidas.

Dentro de este área habría que considerar las decisiones empresariales con vistas a la modificación del capital social, o a la cobertura de las pérdidas con fondos ajenos o en último caso, a la liquidación de la empresa. Este último supuesto incidiría sobre los agentes internos, sobre las comunidades local y regional, y sobre los agentes inmediatos a la empresa. En los casos de variaciones en el capital social o búsqueda de fondos ajenos, los agentes afectados serían los accionistas y los inversores y agentes financieros como aportadores y suministradores de fondos, y la dirección como gestores de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES IMPLICITAS O EXPLICITAS
QUE DAN LUGAR A IMPLICACIONES SOCIALES

AREA 7 - COMUNITARIAS

- 7.1. Localización de la empresa.
- 7.2. Procedencia de los recursos humanos, físicos y económicos.
- 7.3. Contribución a la hacienda comunitaria.
- 7.4. Consideración de los objetivos sociales.
Incidencia sobre el medio ambiente.
- 7.5. Incidencia sobre el empleo inducido.
- 7.6. Liquidación de la empresa.

Grupo 7 - Decisiones y/o Actividades que Afectan al Ambito Comunitario.

En los siguientes apartados se recogen las decisiones y/o actividades empresariales que afectan al ámbito comunitario.

7.1. Localización de la empresa.

La incidencia social de esta decisión empresarial es múltiple. Principalmente recae sobre los trabajadores y la dirección, sobre los distribuidores, consumidores, competencia y comunidades local, regional y futura. Aspectos a tener en cuenta serían:

- Recursos locales, humanos y materiales existentes.
- Infraestructura y equipamiento de la zona.
- Mercado local como destino de la empresa.

7.2. Procedencia de los recursos humanos, físicos y económicos.

La procedencia de los recursos humanos afecta al agente trabajadores y a la comunidad local. La información precisa debería tener en cuenta: la distribución profesional de la mano de obra en la zona, y la procedencia de la mano de obra empleada por la empresa.

La procedencia de los recursos físicos incide sobre los proveedores y las comunidades local y regional, o internacional si se trata de importaciones. También incide en la comunidad futura en tanto en cuanto pudiera incidir sobre recursos escasos.

La procedencia de los recursos económicos fundamentalmente afecta a los inversores y agentes financieros, y a la comunidad regional.

7.3. Contribución a la hacienda comunitaria.

Las comunidades regional y local serían las afectadas, así como el Estado en tanto instrumento de la hacienda central.

7.4. Consideración sobre los objetivos sociales. Incidencia sobre el medio ambiente.

Este área de incidencia empresarial queda delimitado en su afectación a las comunidades nacional, regional, local y futura. Esta última como consecuencia de los efectos que puedan ser trasladados a generaciones futuras. Entre otros aspectos habría que considerar en este área: la incidencia empresarial sobre el medio ambiente físico, la incidencia sobre la infraestructura (carreteras, suministro de agua, etc.), y la incidencia sobre el encarecimiento del suelo urbano.

7.5. Incidencia sobre el empleo inducido.

Las comunidades regional y local así como los trabajadores, son los agentes sociales directamente afectados por decisiones empresariales que afecten al empleo inducido.

7.6. Efectos locales provocados por la liquidación total o parcial de la empresa.

Con independencia de los efectos políticos y económicos a los que puede dar lugar la liquidación total o parcial de la empresa, conviene analizar la incidencia que tal hecho pueda dar lugar en la comunidad local. Esto exigiría el análisis de los aspectos comunitarios relacionados con la empresa expuestos en esta sección.

B) Especificación y contenido de las áreas de interés, de acuerdo con los agentes sociales implicados.

En los siguientes cuadros figuran agrupadas por agentes sociales las decisiones y las actividades empresariales que más directamente pueden incidir en ellos. El orden de exposición de las decisiones y actividades queda generalmente marcado por la marcha cronológica de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
ACCIONISTAS

- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Participación en las decisiones de la empresa.
- Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- Liquidez de las acciones.
- Distribución de los beneficios.
- Financiación propia y ajena en la empresa.
- Cobertura pérdidas.
- Acceso capital privado a la propiedad de la empresa.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
TRABAJADORES

- Política para la localización de la empresa.
- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Participación en las decisiones de la empresa.
- Posición de la empresa frente a directrices de Política Social.
- Política de incorporación de personal.
- Procedencia de la mano de obra.
- Política remunerativa.
- " de formación.
- " " promoción.
- " " jubilaciones.
- " " estabilidad y seguridad en el empleo.
- Relaciones profesionales en la empresa.
- Productividad.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
DIRECCION DE LA EMPRESA

- Política para la localización de la empresa.
- Obligaciones legales de la empresa.
- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Productividad.
- Participación de los agentes sociales en las decisiones de la empresa.
- Posición de la empresa frente a directrices de Política Social, Económica e Industrial.
- Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- Financiación propia y ajena en la empresa.
- Cobertura pérdidas.
- Acceso capital privado propiedad de la empresa.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
PROVEEDORES COMERCIALES

- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Política de abastecimiento y seguridad abastecimiento de materias primas.
- Procedencia de los recursos.
- Financiación de proveedores.
- Tratamiento diferenciado otorgado a los proveedores.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
INVERSORES Y AGENTES FINANCIEROS

- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Rentabilidad del capital y de los recursos empleados.
- Política de crédito de la empresa.
- Proporción de la financiación ajena sobre los recursos permanentes.
- Criterios con vistas a hacer frente a la cobertura de las pérdidas.
- Procedencia de los recursos económicos.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
DISTRIBUIDORES

- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Localización de la empresa.
- Bases de diferenciación del producto.
- Características del producto.
- Cobertura del mercado.
- Promoción de nuevos mercados y potenciación de los actuales.
- Campañas de publicidad y promoción.
- Garantías del producto.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
COMPETENCIA

- Localización de la empresa.
- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Características del producto.
- Bases de diferenciación del producto.
- Cobertura del mercado.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
CLIENTES INDUSTRIALES

- Reglas de funcionamiento de la empresa con respecto a los agentes sociales.
- Relación coste/valor del producto
- Características del producto.
- Bases de diferenciación del producto.
- Seguridad del producto fabricado.
- Seguridad abastecimiento de materias primas.
- Obsolescencia del producto.
- Garantías del producto.
- Financiación a clientes.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LOS
CONSUMIDORES

- Utilidad social del producto y de los servicios ofrecidos.
- Política para la localización de la empresa.
- Participación a consumidores en las decisiones de la empresa.
- Relación coste/valor del producto.
- Bases de diferenciación del producto.
- Características del producto.
- Seguridad abastecimiento de materias primas.
- Seguridad del producto fabricado.
- Política de educación del consumidor.
- Cobertura del mercado en general, y del de productos esenciales en particular.
- Promoción nuevos mercados.
- Embalaje del producto.
- Campañas de publicidad y promoción.
- Garantías del producto.
- Financiación a consumidores.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR AL
ESTADO

- Obligaciones legales de la empresa.
- Contribución a la hacienda central.
- Posición de la empresa frente a directrices de Política Social, Económica e Industrial.
- Acuerdos comerciales inter-estados.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
COMUNIDAD NACIONAL

- Utilidad social del producto y de los servicios ofrecidos.
- Obligaciones legales de la empresa.
- Posición de la empresa frente a directrices de Política Social, Económica e Industrial.
- Aumento e incidencias sobre el empleo directo e inducido.
- Utilización de recursos no renovables.
- Contribución al conocimiento científico-técnico.
- Control productos estratégicos.
- Cobertura mercado productos esenciales.
- Obsolescencia del producto.
- Revisión contratos asistencia tecnológica.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
COMUNIDAD REGIONAL

- Posición de la empresa frente a directrices de Política Económica Regional.
- Localización de la empresa
- Decisiones inversiones de implantación.
- Hacienda regional o de la Comunidad Autónoma.
- Aumento directo e inducido en el empleo.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa, considerando especialmente su impacto sobre el empleo regional.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
COMUNIDAD LOCAL

- Localización de la empresa.
- Procedencia mano de obra
- Aumento e incidencias sobre el empleo directo e inducido.
- Política de abastecimientos.
- Seguridad del producto fabricado.
- Embalaje del producto.
- Valores estético/culturales del producto.
- Hacienda local.
- Objetivos sociales comunitarios.
- Incidencia debida a la liquidación de la empresa,
considerando especialmente su impacto sobre el empleo.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
COMUNIDAD INTERNACIONAL

- Obligaciones legales de la empresa.
- Utilización recursos no renovables.
- Importaciones de recursos.
- Acuerdos comerciales inter-estados.

DECISIONES Y/O ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE PUEDEN AFECTAR A LA
COMUNIDAD FUTURA

- Política de localización de la empresa.
- Objetivos sociales comunitarios.
- Utilización recursos no renovables.

5.3.2. Recogida de la información.

Una vez identificadas las actividades de la empresa susceptible de provocar impactos sociales, y los agentes que pueden recibir esos impactos, es preciso abordar el método de análisis que sirva para la elaboración del Sistema de Información Social.

La recogida de información puede hacerse a partir de fuentes internas y de fuentes externas a la empresa. Las primeras se basan en (a) la contabilidad de la empresa, (b) la diferente documentación aportada por los departamentos de la empresa y (c) la información procedente de los agentes sociales internos de la empresa que se habrá obtenido a partir de encuestas, de datos procedentes de representantes cualificados de esos agentes, etc.

La información externa podrá diferenciarse según proceda o no de los agentes sociales externos a la empresa. La información procedente de los agentes sociales habrá sido recogida a través de encuestas, por medio de información suministrada por representantes cualificados de los agentes u otros métodos de investigación social. La información externa podrá estar basada además en publicaciones oficiales, disposiciones y leyes, etc.

Una vez obtenida la información será posible proceder a su valoración, utilización y control.

5.4. Valoración, utilización y control de la información del balance social.

5.4.1. Valoración de la información.

La medición, valoración o descripción de los impactos sociales provocados por la actividad de la empresa implica el análisis a través de las variables contenidas en el Sistema de Información Social de los beneficios y costes soportados por los agentes sociales.

Ese proceso de análisis sin duda alguna no es tarea sencilla. Y esto es así no sólo por cuanto la valoración pueda incidir en el terreno cualitativo, campo propio de la economía del bienestar cuyas líneas de desarrollo más importantes han sido expuestas en los comienzos de esta Tesis, sino porque además existen problemas de elección de un método de valoración lo suficientemente flexible como para poder 'medir' efectos tanto a corto (los accidentes laborales, por ejemplo) como a largo plazo (e.g. la contaminación), y que además goze de una cierta estabilidad con el fin de poder comparar los progresos alcanzados en las incidencias sociales de la actividad de la empresa.

Las variables, con información obtenida a partir de la contabilidad de la empresa, de opiniones de trabajadores, consumidores, clientes, proveedores o comunidades, basadas en documentación procedente de los distintos departamentos de la empresa, etc. han de permitir establecer comparaciones con el fin de poder examinar el grado de cumplimiento de los

objetivos sociales. Con tal fin las variables deberán de utilizarse como indicadores sociales.

Los indicadores sociales son instrumentos de análisis de la realidad social. Mediante ellos es posible medir el cumplimiento por la empresa de los objetivos sociales marcados.

El indicador social, se señala en el documento "El Balance Social y su aplicación en el I.N.I."⁽²⁶⁾ refleja las variaciones habidas en la realidad social respecto a los objetivos marcados. A partir de esa información resulta factible establecer previsiones que quedarán reflejadas en los objetivos futuros.

Los indicadores sociales pueden clasificarse de acuerdo con muy diferentes criterios.⁽²⁷⁾ Ahora bien, a los efectos de balance social podemos hacerlo distinguiendo entre:

- a) Según el tipo de información:
 - Indicadores cualitativos
 - " cuantitativos
- b) Según el objeto de la medición:
 - Indicadores físicos
 - " humanos
 - " monetarios
- c) Según la finalidad de la información:
 - Indicadores de situación
 - " " resultado
 - " " gasto
 - " " comportamiento

Los indicadores cualitativos simplemente describen el hecho. Los cuantitativos permiten una mayor precisión con respecto a los indicadores cualitativos.

Los indicadores del segundo grupo anterior indican la unidad en la que viene expresado el hecho objeto de la valoración.

Con respecto a la clasificación que atiende a la finalidad⁽²⁸⁾ podemos decir que el indicador de situación refleja una instantánea o parcial de la realidad social en un momento determinado.

El indicador de resultado permite valorar, cualitativa o cuantitativamente el cumplimiento del objetivo social marcado a la empresa.

El indicador de gasto refleja el costo originado en el cumplimiento del objetivo marcado.

El indicador de comportamiento, como señala Alberto Galiana⁽²⁹⁾ refleja, ampliando el sentido al conjunto de agentes sociales, las actitudes con las que es acogida la política desarrollada por la empresa.

De acuerdo con estos indicadores pueden establecerse ratios sociales a través de relaciones entre varios indicadores, o tomados individualmente.

Las dificultades que plantea la valoración de la incidencia social de las actividades de la empresa son evidentes desde el mismo momento en el que se procede a establecer los indicadores. Así la selección de

los más apropiados con el fin de analizar tal o cual actividad de la empresa no constituye una labor aséptica, sino que por el contrario es fácil que en ella influyan juicios de valor. Es por este motivo por el que resulta importante que la selección de los indicadores propuestos se base en criterios lo más objetivos posibles, aceptables tanto para la empresa como para los agentes sociales.

5.4.2. Utilización de la información.

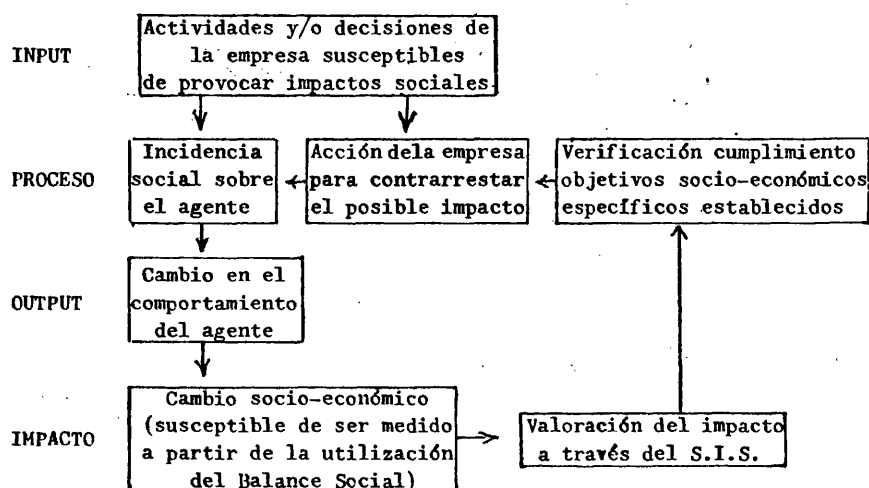
La utilización de la información puede ser interna o externa, de acuerdo con las finalidades del balance social vistas con anterioridad.

La utilización interna de la información tiene que girar para que esa utilización sea eficaz, de forma íntimamente ligada a la actividad de la empresa.

El American Institute of Certified Public Accountants⁽³⁰⁾ establece como 'tesis fundamentales' de la utilización interna de la información social las dos siguientes: En primer lugar la información sobre impactos sociales y económicos debe estar suficientemente integrada, de tal forma que sean considerados ambos tipos de impactos como resultados de acciones específicas de la empresa. En segundo lugar, la información ha de considerarse como base en el establecimiento de la planificación, en la ejecución de los planes, en la valoración y en el control de las actividades totales de la empresa.

Si se aceptan esas dos 'tesis fundamentales' se estará concediendo a la información social un papel clave en el desarrollo de las actividades de la empresa. La información social no sería algo marginal, centrado en algún departamento de la empresa, sino que englobaría al conjunto, a la totalidad de la empresa.

La manera de utilizar esa información sería empleándola como medio para la contrastación de los objetivos socio-económicos establecidos. Así siguiendo parcialmente a Clarck C. Abt⁽³¹⁾ podemos establecer el siguiente diagrama:



La valoración y la verificación del cumplimiento de los objetivos específicos de carácter socio-económico (que constituye la utilización interna de la información), determina la acción de la empresa con vistas a contrarrestar el posible impacto debido a las actividades empresariales.

Los objetivos vienen determinados a partir del análisis de los efectos socio-económicos habidos en el pasado.⁽³²⁾

La utilización externa de la información puede ser llevada a cabo bien por los agentes sociales o sus representantes, o bien por técnicos, especialistas, representantes de los medios de comunicación u otros grupos no directamente vinculados con los agentes sociales.

El grado de interés y los motivos para la utilización de la información son por supuesto diferentes para cada grupo señalado, lo que no excluye el que tengan motivos de interés común.

La vía o método de información externa de la empresa es por supuesto distinta según el grupo al cual va destinada esa información.⁽³³⁾ Así al margen del informe anual sobre análisis de los impactos socio-económicos de la empresa (documento de balance social al que ya nos hemos referido con anterioridad), podrían señalarse las siguientes vías informativas: Informes o memoria anual a los accionistas, informes sobre temas específicos de la empresa, revista periódica a los trabajadores u otros agentes sociales, ruedas de prensa, reuniones informativas con agentes internos, comunicados específicos, etc.

Cada vía de información precisa un método informativo distinto. No obstante lo cual es posible indicar algunas bases que pueden aplicarse con carácter bastante general. Así, de acuerdo con la A.I.C.P.A., podemos señalar que la información aportada debe ser:

1. Objetiva; indicandose los aspectos positivos y negativos derivados de la actividad de la empresa.
2. Consistente y comparable; manteniendo al máximo posible la información en cada período con el fin de poder realizar comparaciones y seguir la evolución de los hechos sociales y económicos.
3. Clara; empleando un lenguaje apropiado al destinatario de la información.

5.4.3. Control de la información.

El control de la información por sus destinatarios tiene sentido a partir de su utilización externa. La viabilidad del control constituye un requisito indispensable que garantiza este método de análisis de la actividad socio-económica de la empresa. Si la transparencia de la información no es total, podrá decirse que el método no será socialmente útil. Estará única y exclusivamente al servicio interno de la empresa, y por lo tanto, no servirá para dar cabal respuesta a la responsabilidad que la sociedad ejerce sobre la empresa.

El control puede centrarse tanto en el proceso de obtención de la información, como sobre la información en cuanto tal.

El principal supuesto sobre el que descansa el primer tipo de control anterior viene constituido a partir de la consideración de la participa-

ción de los agentes sociales. Esa participación puede revestir muy diversas formas, desbordando su análisis el contenido de esta Tesis. Por lo que al control de la información en cuanto tal se refiere, solamente queremos indicar que el caso típico sería la verificación mediante algún sistema de auditoría externa.⁽³⁴⁾

5.5. Enfoques al balance social.

Una vez estudiados en los anteriores epígrafes el significado del balance social, su finalidad y su contenido, contemplando este último desde un punto de vista general, hemos considerado de interés analizar ahora los distintos enfoques o perspectivas desde los cuales puede ser abordado su análisis para, a partir de su consideración, y una vez examinado en el siguiente apartado las experiencias realizadas en distintos países, poder plantear una propuesta concreta de balance social.

De acuerdo con Dierkes⁽³⁵⁾ podemos clasificar los diferentes modelos de balance social en tres grupos según que, en cada uno de ellos, se lleve a cabo el examen de la responsabilidad social de la empresa tomando como base: (a) La consideración global del bienestar social para cada agente social; (b) Indicadores sociales de forma estricta; (c) La valoración a partir de la contabilidad por objetivos. Como veremos, cada una de esas tres perspectivas, que dan lugar a distintos niveles de precisión, tienen sus ventajas y sus limitaciones. Un cuarto grupo (d) combinaría distintos aspectos de los tres anteriores. Este último grupo es el que hemos considerado en la propuesta que figura en el siguiente capítulo.

a) Consideración global del bienestar social.-

El objetivo final que se pretende mediante el análisis de la responsabilidad social de la empresa enfocada desde esta perspectiva radica en la elaboración de una cuenta de pérdidas y ganancias societal o social y su 'balance societal o social' en los que se resumiría el impacto social anual de las actividades de la empresa.

Ese análisis y valoración puede a su vez ser considerado 1. con diferentes niveles o grados de profundidad y 2. integrado o no con la contabilidad económico-financiera de la empresa.

El planteamiento más sofisticado es el desarrollado por Eichhorn⁽³⁶⁾ quien, enfocando el tema al margen de la contabilidad económico-financiera, lo desarrolla desde la óptica de la teoría de la utilidad y considera los excedentes del consumidor y de otros agentes sociales generados por la actividad de la empresa, así como los efectos positivos y negativos sobre los agentes sociales. A partir de esa valoración es posible pasar a calcular el beneficio (coste) neto anual, agregable a un balance que sería la fotografía de la incidencia societal o social de la empresa. Esta concepción de Eichhorn queda reflejada en el cuadro que sigue.

En el lado izquierdo del cuadro, Apartado I - Excedente de la empresa, figuran las apropiaciones procedentes de los distintos factores productivos. En el lado derecho, I - Excedente del consumidor, se reflejarían las apropiaciones correspondientes a los diferentes productos adquiridos para su consumo. El apartado II comprende los impactos negativos (costes) y

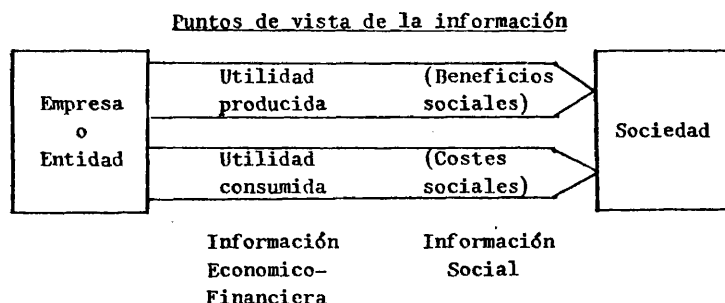
positivos (beneficios) sobre distintos grupos sociales. El apartado III constituye la partida equilibradora de la cuenta.

El problema que presenta este planteamiento surge a la hora de hacerlo operativo, esto es, en el momento en el que hay que hacer las correspondientes valoraciones, cálculos y comparaciones en el tiempo. Como señala M. Dierkes "la teoría económica aún no ha resuelto el problema de las comparaciones inter-temporales e inter-personales. Es por ello por lo que como señala Ordelheide, estos planteamientos tienen un interés fundamentalmente académico más bien que práctico..."⁽³⁷⁾

COSTES SOCIALES	BENEFICIOS SOCIALES
I Excedente de la empresa debido a: 1. Trabajo realizado 2. Activos fijos 3. Materiales 4. Capital 5. Actividad realizada por el empresario. 6. Cumplimiento de pagos por adelantado.	I Excedente del consumidor debido a: 1. Producto A 2. Producto B 3. Producto C 4. Producto D
II Impactos con efectos externos negativos sobre: 1. Trabajadores 2. Población 3. Empresas 4. Entidades u organismos públicos	II Impactos con efectos externos positivos sobre: 1. Trabajadores 2. Población 3. Empresas 4. Entidades u organismos públicos
III BENEFICIO SOCIAL NETO	III COSTE SOCIAL NETO

Fuente: P. Eichhorn, Gesellschaftsbezogene Unternehmensrechnung, 1974, pg.94.*

Con un menor grado de sofisticación que el desarrollado por Eichhorn, y con una cierta integración con las cuentas tradicionales de la empresa, tenemos el modelo de R. Estes que pretende "reflejar el valor de los recursos consumidos, incluyendo los de uso libre (costes no internalizados o creadores de diseconomías externas) y el valor de los beneficios producidos, incluyendo aquellos que no dan lugar a una compensación a la entidad productora (economías externas)."⁽³⁸⁾ El planteamiento del modelo de R. Estes queda claramente reflejado en el siguiente esquema:



(Fuente: R. Estes, Corporate Social Accounting, pg. 93.)

El sistema económico descansa sobre la especialización. La gente no suele producir todo lo que consume, sino que algunos productos son bienes y servicios que intercambian o son entregados a otros, o son productos creados por la naturaleza. La asignación o distribución de recursos se hace bien mediante el mercado, bien mediante asignaciones gubernamentales u otro método diferente, bien mediante apropiaciones (aire, recursos naturales, etc.), etc. A partir de estas consideraciones generales y teniendo en cuenta que (dada una función de bienestar social), la maximización del beneficio social neto constituye un problema de asignación de recursos, R. Estes considera que no será posible analizar el impacto social de la

actividad empresarial si no se conoce de forma precisa como se ha llevado a cabo esa asignación de recursos. "Para reflejar el efecto total de la empresa sobre la sociedad, la información debería al menos incluir la identificación y a ser posible su valoración, de cada beneficio social significativo realizado, y cada coste social incurrido por la empresa."

R. Estes analiza su modelo desde las perspectivas de la empresa y de la sociedad (ver gráfico anterior). "Las asignaciones dependen actualmente de la información suministrada a través del modelo que refleja la contabilidad económico-financiera, la cual excluye ciertos beneficios (economías externas) y detrimentos (diseconomías externas). El modelo de contabilidad económico-financiera generalmente refleja el punto de vista de la empresa mirando hacia fuera, hacia la sociedad; los beneficios (bienes y servicios) aportados a la sociedad son reflejados considerando el valor de sustitución de las rentas recibidas, en tanto que los costos son medidos a partir del gasto real realizado. (Todos los costos significativos se miden por su correspondiente gasto, aún cuando este último no ocurra en el período en el que se informa sobre los costos. La diferencia puede dar lugar a cálculo de provisiones o asignaciones.) La mejora en la asignación de recursos puede contemplarse desde el punto de vista de la sociedad mirando hacia la empresa o entidad. Los beneficios a la sociedad pudieran en este segundo caso ser medidos por los valores o utilidades realmente recibidos por la sociedad (que pueden diferir de las cantidades pagadas a la empresa o entidad correspondiente); los costes por su parte reflejarían los detrimentos ocasionados a la sociedad, y no únicamente aquellos que paga la empresa o entidad."⁽³⁹⁾ Estos dos puntos de vista se reflejan en el gráfico anterior y constituyen la base teórica del modelo de Estes.

La estructura del modelo viene reflejada por:

$$SS = \sum_{i=1}^n \sum_{t=1}^{\infty} \frac{B_i}{(1+r)^t} - \sum_{j=1}^m \sum_{t=1}^{\infty} \frac{C_j}{(1+r)^t}$$

En la cual:

SS = Excedente o déficit social

B_i = i , enésimo beneficio social

C_j = j , " coste social

r = Tasa de descuento de mercado. Tasa actual del coste del capital.

t = Período de tiempo en el que se considera tendrá lugar el beneficio o costo.

Siendo su forma de presentación la indicada en la página siguiente.

En la línea del modelo de R. Estes tenemos otros que acentúan la integración social y económico-financiera. En este sentido merece la pena destacar los esquemas del balance social desarrollados por el Ministerio de Hacienda japonés y por la empresa Abt Associates Inc. Con respecto a esta última aportación queremos exponer algunas consideraciones.

En el anexo figura una copia de las cuentas de esta empresa correspondientes a los años 1973, 1974 y 1975. Podemos allí ver el balance social o societal con su activo y pasivo y la cuenta de costes y beneficios sociales. (40)

INFORME DE IMPACTO SOCIAL EN EL AÑO 19 x 1BENEFICIOS SOCIALES

Productos y servicios suministrados

Pagos a otros elementos de la sociedad:

- Empleo aportado (sueldos y salarios)

- Pagos por otros bienes y servicios

- Impuestos pagados

- Contribuciones

- Dividendos e intereses pagados

- Préstamos y otros pagos

Beneficios directos adicionales a los trabajadores

Donaciones concedidas

Otros beneficios

TOTAL BENEFICIOS SOCIALES

x x x

INFORME DE IMPACTO SOCIAL EN EL AÑO 19x1

COSTES SOCIALES

Bienes y materiales adquiridos	
Edificios y equipo comprado	
Trabajos y servicios utilizados	
Discriminación:	
- En servicios contratados (externa)	
- En ascensos y promociones (interna)	
Enfermedades y accidentes de trabajo	
Servicios públicos y otros bienes de uso común utilizados	
Deterioro medio ambiente:	
- De terrenos	
- Contaminación aire	
- Contaminación agua	
- Difusión ruidos	
- Residuos sólidos	
- Contaminación estética y visual	
- Otros deterioros medio ambiente	
Pagos procedentes de otros elementos sociales:	
- Pagos por bienes y servicios suministrados (clientes)	
- Inversiones efectuadas	
- Prestamos	
- Otros pagos recibidos por la empresa	
Otros costos	
TOTAL COSTOS SOCIALES	x x x

INFORME DE IMPACTO SOCIAL EN EL AÑO 19x1

Excedente (Déficit) Social en el año	
Excedente (Déficit) Social Acumulado al 31/12/19x0	
Excedente (Déficit) Social Acumulado al 31/12/19x1	<u>x x x</u>

Fuente: R. Estes, op. cit., pg. 96.

El balance de la empresa consultora Abt presenta activos sociales materializados en personal, organización, investigación, exceso de pagos por impuestos sobre los servicios obtenidos, etc., y pasivos sociales reflejados en obligaciones de personal, necesidades organizativas, etc. La cuenta de representación de los beneficios y costos sociales, recoge la "renta social neta" en el año correspondiente a cada agente social y al total.

Muy posiblemente el modelo de Abt es el más difundido de entre los existentes. Refleja cómo puede verse flujos y fondos, y como ya hemos dicho, considera aspectos sociales y financieros. Algunas objeciones a señalar a este modelo son que resulta bastante confuso y que además está precisamente aplicado a una empresa 'atípica', una empresa de consultoría sin problemas de producción y sin stocks.

b) Modelos basados en indicadores sociales.

El objetivo de estos modelos que ahora vamos a considerar, reside en el empleo de indicadores sociales con el fin de analizar el impacto de las actividades empresariales "sobre la calidad de la vida entendida ésta en un sentido amplio" tal y como señala Dierkes, sobre alguna parcela o el conjunto no agregable de la realidad social sobre la que se asienta la empresa.

Estos modelos, como veremos, presentan una ventaja fundamental sobre los anteriores, y esta es que renuncian de entrada a la obtención de un

común denominador de las incidencias empresariales. Por lo tanto puede decirse que cada indicador tiene entidad en sí mismo y por mediación de él se pretende analizar una parcela o faceta concreta de la actividad social de la empresa. Y a su vez esta "ventaja práctica" constituye a su vez la desventaja con respecto al anterior grupo de modelos calificados como globales, toda vez que no resulta posible aquí llegar a un 'resultado' que condense, que resuma la incidencia social de la empresa.

Estos modelos de indicadores tienen que ajustarse a unas condiciones determinadas que son analizadas por A. Picot⁽⁴¹⁾ y que pueden ser resumidas siguiendo a Dierkes de la siguiente forma:

- El análisis que aborda el balance social basado en el sistema de indicadores sociales debe ser contemplado como un complemento a la información económica-financiera tradicional.
- No pueden desarrollarse los indicadores sociales sin el complemento de la información económico-financiera.
- El sistema de indicadores sociales obliga a utilizar diversos instrumentos y técnicas de evaluación.
- El sistema tiene que ser desagregado, y por lo tanto no sirve ni puede ser empleado pensando en una posible integración o consolidación.
- Tiene que ser adaptable a los cambios que tienen lugar en el mundo de las empresas.

En el cuadro siguiente se refleja esta alternativa concretada en la relación empresa-consumidor desarrollada por Picot. Los indicadores apropiados serían utilizados con el fin de analizar cada aspecto considerado en el cuadro. Los indicadores que habría que seleccionar estarían inmersos en la problemática analizada con anterioridad.

El ejemplo más destacado, que sigue la técnica de los indicadores, es el desarrollado en la Ley Francesa de Balance Social de 12 de julio de 1977. El origen de esta Ley se encuentra en el Informe Sudreau sobre reforma de la empresa. En él se señala que "debería establecerse un balance social anual para cada empresa a partir de indicadores representativos de la situación social y de las condiciones de trabajo."

Como objetivos de este tipo de balance social señala Ortigueira Bouzada los siguientes: "Como instrumento de información, para poder apreciar la situación de la empresa en el campo social diversos grupos:

- el comité de empresa,
- los delegados sindicales,
- los accionistas,
- los asalariados que lo soliciten.

Como útil de negociación, ya que ofrece un lenguaje sintético común que permite sostener con información objetiva una posible negociación entre los sindicatos y los patronos. Como dispositivo de planificación, toda vez que su carácter retrospectivo permite evocar muchas medidas que han de adoptarse en el futuro."⁽⁴²⁾

En el anexo figura el cronograma de aplicación de la ley francesa

Clasificación de los indicadores en el campo de actividad de la empresa en el mercado	INDICADORES OBJETIVOS			Indicadores Subjetivos
	1	2	3	
	Relación Precio/Valor del Producto	Características del Producto	Situación del Mercado	
1	Políticas de Transacciones. (Precio, Condiciones)	1.1. Formación del Precio- Rentabilidad del Producto. 1.2. Incidencias sobre el precio debida a la consideración de complementos introducidos en el producto	1.3. Precios y condiciones de la competencia. Cobertura del Mercado por la competencia. 1.4. Disposición a pagar de los clientes actuales y futuros. Evaluación de las condiciones de pago.	
2	Política sobre el Producto	2.1. Política sobre "I + D" Costos: - Para el producto - Para Investigación Básica. 2.2. Características reales, Obsolescencia tecnológica. - Ensayo técnico - Seguridad - Contaminación - Condiciones Sanitarias	2.3. Propiedades de productos directamente competitivos y alternativas funcionales que presentan 2.4. Actitudes y opiniones sobre la utilidad en el uso del producto. Utilidad complementaria. Período de adaptación Social. "Fidelidad a la marca".	
3	Política de Distribución	3.1. Proporción de los costos de distribución (en la estructura del beneficio). 3.2. Condicionamiento de las propiedades del producto en su distribución.	3.3. Accesibilidad de los puntos de venta. 3.4. Condiciones de entrega.	3.4. Evaluación del comportamiento del mercado (Grado de su aceptación).
4	Política de Comunicaciones y Propaganda	4.1. Proporción de los costos de propaganda: - Por producto - Por canal de propaganda 4.2. Divergencias entre las propiedades anunciadas y las reales del producto	4.3. Disponibilidad y efectividad en la consecución de canales externos de comunicaciones "neutrales" 4.4. Calificación de las alternativas disponibles; evaluación de la credibilidad de las fuentes de información y de la presión creada por la necesidad del producto.	

Fuente: A. Pilot, Betriebswirtschaftliche Umweltbeziehungen und Umweltinformationen, 1977 p y 219 Tomado de M. Dierkes. "Corporate Social Performance in Germany" Op. C. pág. 94.

así como una traducción de ésta y un ejemplo correspondiente a una empresa que realizó su balance social. Como veremos, el planteamiento seguido por la ley francesa está basado en el análisis de la incidencia de la actividad empresarial tan sólo sobre un agente: los trabajadores.

Otros modelos que muestran mayor amplitud en las incidencias de la actividad empresarial son los balances sociales del First National Bank of Minneapolis (U.S.A.), de la compañía Singer de Francia y de la empresa alemana STEAG. Pueden citarse muchos más pero consideramos a los de estas empresas como representativos de balances sociales basados en indicadores sociales.

El objeto del balance social del First National Bank of Minneapolis reside según esta compañía en: 1. Identificar, medir e informar sobre los costes y los beneficios sociales ocasionados por la actividad de la empresa. 2. Suministrar información sobre impactos sociales a la dirección de la empresa, con el fin de que pueda ser utilizada con vistas a la toma de decisiones y a la actividad de la empresa.

El informe de este banco estadounidense establece comparaciones año a año entre los indicadores planteados. (43)

El balance social desarrollado por Singer se basa en encuestas de opinión que cubren distintas áreas de la actividad de la empresa. Es claro en este balance su utilización posterior por la dirección de la empresa.

El método desarrollado por Steag responde a la valoración de los impactos estableciendo indicadores cuantitativos para los costes y cualitativos para los beneficios sociales. Los indicadores cubren incidencias o impactos tanto sobre agentes internos como externos a la empresa.

c) Análisis de la responsabilidad social de la empresa a partir de la contabilidad por objetivos.

Esta tercera alternativa puede ser considerada como una vía intermedia con respecto a las otras dos: no es ni tan precisa como la propuesta descrita como global, ni tan sumamente abierta y que en algún sentido pudiera ser calificada como arbitraria, como sucede con la alternativa correspondiente a los indicadores sociales. Se basa esta tercera propuesta en el análisis del cumplimiento por la empresa de determinados objetivos sociales.

Dierkes⁽⁴⁴⁾ desagrega el proceso de evaluación social a través de esta alternativa en dos partes: una primera de determinación de los objetivos sociales por la empresa, "...mediante la selección de aquellas áreas de actividades que pueden reunir un mayor nivel de aceptación por parte de los agentes sociales," y una segunda parte integrada por la labor de información a los grupos sociales sobre el cumplimiento de los objetivos marcados.

La valoración de los objetivos marcados se realizaría a través de los indicadores sociales seleccionados para tal finalidad.

Los puntos débiles de esta tercera alternativa son evidentes y afectan tanto al fondo como a la forma del planteamiento del problema. Podríamos considerar como cuestión de fondo los criterios a adoptar por la empresa con vistas a seleccionar los objetivos. Los problemas de forma surgen o pueden surgir a la hora de especificar los objetivos más o menos concretos que habrán de servir de criterio en el proceso de valoración de la actividad de la empresa. Tanto los problemas de fondo como los de forma pueden invalidar el proceso de análisis y valoración de la responsabilidad social de la empresa. (45)

Esta alternativa entronca más que las otras dos con los planteamientos de reforma de la empresa que mantenidos fundamentalmente en Alemania, se basan en una mayor integración de los aspectos sociales y de los económicos en la empresa. Aún cuando no sea éste el sentir general, sí conviene señalar que esa mayor integración permite la adopción de objetivos económicos como objetivos sociales de la empresa o como alternativa a estos últimos. En este sentido puede interpretarse la declaración de la Federación de Asociaciones de Empresarios Alemanes de apoyo al Balance Social en tanto que "medio de ayuda para reducir conceptos utópicos y armonizar las demandas sociales con la capacidad económica de la empresa." (46)

Como ejemplo de esta tercera alternativa pueden citarse los balances sociales de la Deutsche Shell A.G., de la cooperativa suiza Migros, y del Fortia Group de Suecia. Todos ellos se caracterizan por analizar no la totalidad de las incidencias empresariales sobre uno o más agentes sociales, sino determinados aspectos concretos especificados en forma de objetivos fijados a uno o más agentes sociales.

El balance social de la empresa Deutsche Shell AG suele comenzar estableciendo el marco socio-político y económico en el que se encuentra inmersa la empresa. Una vez realizada esa exposición pasa al examen de los objetivos marcados. Estos pueden ser pocos, pudiendo cada uno de ellos afectar a uno o más agentes. Por ejemplo en el balance social de 1975 se establecía como objetivo "retribuir a los agentes sociales, colaborando así al bienestar social."

Este objetivo general pasaría luego a ser analizado de forma específica desde la óptica de su incidencia sobre diversos agentes sociales (Estado, sociedad, trabajadores, etc.)

El balance social para 1977, publicado el 27 de marzo de 1979 de la empresa suiza Migros parte de la consideración de los objetivos de la empresa y del juicio que de él tiene el público. Se analiza la relación entre Migros y los agentes sociales (clientes, entorno, trabajadores, proveedores, la política y los cooperativistas). En la última parte del informe, se expone el cálculo del valor añadido y el balance consolidado.

En el balance social del Fortia Group se analiza la renta generada en la empresa y su distribución entre los distintos agentes sociales que participan en ella, trabajadores, comunidades local y nacional, y accionistas. En un primer paso se establece una cuenta de pérdidas y ganancias para cada agente o grupo de interés social. En esa cuenta se hacen constar aspectos cuantitativos y cualitativos. A partir de esas cuentas se establece una consolidada para el Grupo. La cuenta consolidada y resumida para 1975 y 1976 fue la siguiente:

Cuenta consolidada y resumida para 1975 y 1976 - FORTIA GROUP:

	Millones Coronas Según Contabilidad		Millones Coronas Retribuidas al Agente	
	1975	1976	1975	1976
VALOR AÑADIDO GENERADO				
Ingresos por ventas	491,5	591,4		
Otros ingresos	12,9	12,5		
Total	504,4	603,9		
Pagos a proveedores	(295,1)	(357,6)		
Amortización	(13,2)	(15,4)		
Valor añadido por la empresa	196,1	230,9		
Rentas percibidas	30	3,7		
Intereses pagados	(11,1)	(12,3)		
VALOR AÑADIDO EN EL AÑO	215,-	222,3		
VALOR AÑADIDO DISTRIBUIDO				
A) Agentes suecos:				
- Trabajadores	94	119,8	93,9	118,5
			Análisis de:	
			Ambiente trabajo	
			Satisfacción trabajo.	
- Corporaciones locales.....	0,4	0,4	0,2	0,2
			Análisis Varia-	
			ciones en empleo.	
- Corporaciones regionales....	0,4	0,5	0,4	0,4
- Corporaciones nacionales....	3,5	4,5	3,5	5,8
			Análisis impacto	
			s/balanza pagos.	
- Comunidades medio ambiente..	1,5	1,9	Análisis de	
			contaminación	
- Consumidores	-	-	-	-
B) Agentes extranjeros	54,6	66,9	-	-
C) Accionistas	4,0	5,0	51,0	51,0
D) Retenciones en el Grupo	56,6	23,3	-	-
VALOR AÑADIDO				
DISTRIBUIDO EN EL AÑO	215,0	222,3	149,0^(*)	175,9^(*)

Fuente: Jan-Erik Gröjer y Agneta Stark, Social Accounting 1976 - An Attempt.
Informe del Fortia Group, Universidad de Estocolmo, Marzo, 1977.

(*) Sin considerar los aspectos cualitativos.

En la sección de distribución del valor añadido de esta cuenta consolidada se refleja, en las columnas de la izquierda los valores contabilizados en los libros de la empresa y en las de la derecha las percepciones recibidas por los agentes o grupos de interés social tanto en forma cuantitativa como cualitativa. Hay que recordar que esta cuenta es resumida y consolidada y por lo tanto el detalle de la misma habría que verlo en las cuentas y notas aclaratorias individuales que no se reproducen aquí debido a su gran extensión.

A modo de resumen figuran en el siguiente cuadro las consideraciones más importantes a tener en cuenta a la hora de valorar cada uno de los tres criterios analizados. En la columna correspondiente a "Finalidad básica" se indican las finalidades que podríamos considerar como prioritarias para cada criterio. En la columna segunda "Principal limitación", se señalan los obstáculos o limitaciones principales que presenta cada uno de los tres criterios señalados.

ASPECTOS BASICOS DE LOS CRITERIOS PARA EL ANALISIS DE LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA

<u>CRITERIOS</u>	<u>FINALIDAD BASICA</u>	<u>PRINCIPAL LIMITACION</u>
Consideración Global	<p>Análisis incidencia total y valoración aportación neta.</p> <p>Posibilidad integración con información económico-financiera.</p>	<p>Requiere información extra-empresarial basada en precios sombra e información subjetiva.</p>
Indicadores Sociales	<p>Análisis individualizado de la incidencia de la actividad empresarial.</p>	<p>Elevada posibilidad de selección arbitraria de los indicadores.</p>
Contabilidad por Objetivos	<p>Valoración parcial incidencia social de la actividad empresarial.</p> <p>Integración con información económico financiera.</p> <p>Incorporación a la planificación.</p>	<p>Imposibilidad valoración incidencia real total sobre la sociedad.</p> <p>Análisis parcial incidencia actividad empresarial.</p>

Consideramos que el examen del cuadro anterior no constituye una base absoluta que permita seleccionar un criterio frente a los otros dos. En el proceso de selección debe tenerse muy en cuenta las características específicas de la empresa cuyas actividades se pretende valorar. Por lo tanto los tres criterios tienen un valor relativo, que estará determinado en función de esa empresa a la cual se aplicará el correspondiente análisis.

Como hemos señalado antes, la propuesta que se incluye en el capítulo siguiente de esta Tesis está basada en aspectos parciales de los tres criterios anteriores.

5.6. Experiencias de Balance Social en el mundo.

A partir del comienzo de la década de los años setenta el balance social ha ido cobrando impulso en los países de economía de mercado más desarrollados. La evolución manifestada en estos países no ha sido uniforme como a continuación veremos. Han sido varios los motivos para que esto fuese así, pero queremos señalar ahora aquellos que consideramos de mayor importancia e influencia.

En primer lugar habría que considerar la obligatoriedad o voluntariedad del balance social. Actualmente, salvo en Francia como más adelante veremos, la elaboración y presentación del balance social constituye una actividad voluntaria de la empresa.

Los argumentos que se dan a favor o en contra de la coercitividad del balance social creemos que son importantes. Algunos de ellos son los siguientes:

A favor de la obligatoriedad:

- A partir del reconocimiento de la importancia social de la actividad de la empresa, se estima que sólo mediante ley resulta posible que la sociedad conozca verdaderamente el grado de incidencia social de la empresa.

- De esta forma sería posible establecer comparaciones inter-empresas, a diferencia de la situación actual.

- Se evitaría el engaño al público que representan los planteamientos de relaciones públicas sobre los que descansan gran número de balances sociales.

- La discrecionalidad en la divulgación de las aportaciones o detra-
ciones sociales de la empresa, puede dar motivo a conflictos sociales.
Por ello sería conveniente su regulación.

En contra de la obligatoriedad:

- Se considera que teniendo en cuenta el precario desarrollo teórico
actual del balance social, la obligatoriedad de su realización haría de
ello un instrumento rutinario de la empresa, empobreciendo su base teóri-
ca. Además el mismo planteamiento legal se apoyaría en unos fundamentos
teóricos muy incipientes y faltos de contrastación suficiente.

- Se estima que el balance social debe de ser un instrumento ágil y
flexible capaz de adaptarse a los problemas específicos de cada empresa
y de sus correspondientes agentes sociales. Por ello la demarcación legal
de su ámbito limitaría o aún pudiera anular aquella posibilidad.

Ahora bien, con independencia de la coercitividad del balance social,
en todos los países son cada vez más numerosas las disposiciones legales
relativas a distintos aspectos de incidencia social de la empresa. La pro-
liferación de ese tipo de disposiciones consideramos constituye un factor
de desarrollo del balance social o de la información empresarial sobre
temas de incidencia social.

El segundo motivo importante que ha contribuido a la expansión del
balance social está ligado al desarrollo de 'grupos críticos' -consumi-
dores, comunitarios, accionistas minoritarios, etc. El caso más claro se
ha dado en los Estados Unidos, en donde el peso de los 'agentes sociales
críticos' en general supera con bastante diferencia el peso del agente

RESUMEN DE LOS EFECTOS UNIDOS DE LA CONSIDERACION POR LA EMPRESA DE SU INCIDENCIA SOCIAL

A	B	C	D
Forma de la consideración	Ámbito cubierto	Fuente de la información y año	Ejemplo representativo
1) <u>Internas de la empresa:</u>			
a) Se se plantearon al pueblo una, no se consultaron o se las	244 empresas consultadas	John Corson & George Steiner Committee for Economic Development Año 1973	TRW Inc y Bank of America
b) Algunas empresas se negaron a ser consultadas al por separado	756 empresas consultadas	Gallagher Report, Inc. Financiel Executive, Marzo 1973, pág. 8	
c) Se examinó la actividad y po- tenciales (anual)	146 empresas consultadas	Ernst & Ernst, Año 1973	- International Business Machines - The Chase Manhattan Corporation
2) <u>Externas de la empresa:</u>			
	604 empresas analizadas de las 500 de la revista Fortune	Business Week 12 Mayo, 1973 pág. 48 Año 1973	- Eastern gas and Fuel Associates - First National Bank of Minneapo- lis.
	231 empresas analizadas, 100 - más significativas de la revista Fortune	Sidney Jones período 1960 a 1970	- Scovill Manufacturing Co. - Abt Associates, Inc. - Phillips Screw Co. - General Motors Corp. - International Telephone & Tele- graph. - U.S. Steel. - Bank of America.

Fuente: Resumen de información contenida en el libro Corporate Social Accounting de Ralph Bates, John Wiley y Sons,
Inc. Nueva York, 1976.

lado se hacen críticas fuertes a ese instrumento de la empresa. En este último sentido destaca el 'contra-balance social' publicado (1978) por los trabajadores de la empresa BASF como informe contestatario al previamente publicado por la empresa. En el contra-informe se ponen en entredicho las políticas desarrolladas por la empresa de lucha contra la contaminación, de fomento del empleo nacional, etc.

Esas posturas activas contrastan con las posiciones pasivas adoptadas fundamentalmente por los sindicatos franceses, o desconocedores del tema como sucede con las centrales españolas.

Una vez considerados esos motivos de expansión del balance social podemos ahora abordar las realizaciones llevadas a cabo en los principales países en los que se ha desarrollado el balance social. Los países que vamos a tener en cuenta son los que siguen: Alemania (R.F.), Bélgica, España, Estados Unidos, Francia, Gran Bretaña, Holanda, Noruega, Suecia, y Suiza. El examen de la situación en la que se encuentra el balance social en cada uno de los países mencionados se realizará considerando los siguientes aspectos: (a) Situación legal, (b) Aportaciones teóricas y (c) Aportaciones prácticas.

ALEMANIA

a) Situación legal.-

Actualmente no hay ninguna ley que regule de forma explícita el balance social de la empresa. Sin embargo es probable que en un futuro se apruebe alguna disposición al respecto.

La posibilidad de regulación de este tema mediante alguna ley se ha planteado recientemente por políticos y representantes del gobierno. No obstante lo cual, hasta ahora ha prevalecido la idea de dejar a las empresas y a los grupos sociales campo libre a la experimentación en este área de la actividad de la empresa.

La posibilidad de introducción de alguna futura ley en Alemania es analizada por Dierkes de la siguiente forma: "Frente a la posición actual de no regulación legal...la situación a largo plazo puede ser muy diferente. Las empresas que abordan el área de la información social -especialmente cuando se percaten de que la legislación sobre el tema es inevitable- emplearán su experiencia con el fin de que se apruebe una ley de acuerdo con sus intereses... Los sindicatos pueden también interesarse a largo plazo por una regulación de la información social, sobre todo si el número de empresas que desarrollan este tema del balance social continúa siendo reducido y aún más las empresas que lo hacen público. Debe tenerse en cuenta que otros aspectos relativos a la calidad del trabajo, distintos al aumento salarial y al tiempo libre, pueden revestir cada vez mayor importancia en la negociación entre empresa y sindicatos, por ello ambos interlocutores necesitarán una base de información cada vez más amplia. Esto hará que los sindicatos traten de hacer pasar en la posible futura legislación la obligatoriedad de publicación de determinada información bajo la certificación de una institución independiente..."⁽⁴⁸⁾

b) Aportaciones teóricas.-

La metodología del balance social en Alemania se basa cada vez más

en la orientación marcada por el sistema de contabilidad e información por objetivos.

A partir de 1976 se ha intentado normalizar tanto los objetivos a cubrir mediante la información social, como el contenido de esta última. De forma resumida puede señalarse que esa normalización se basa ⁽⁴⁹⁾ en:

1. Los objetivos a alcanzar han de ser socialmente relevantes.
2. La información ha de ser abierta a todos los grupos sociales interesados.
3. La responsabilidad social de la empresa debe de ser periódicamente controlable.
4. El contenido del informe social debe cubrir:
 - Información general con información sobre objetivos, medios, etc.
 - Examen de la distribución del valor añadido.
 - Formulación de la cuenta social de la empresa para con sus agentes.

c) Aportaciones prácticas.-

El balance social en Alemania ha sido desarrollado hasta ahora fundamentalmente por empresas industriales químicas y petroquímicas. Estando enfocados principalmente con vistas a la información externa de la empresa. En el anexo figura un resumen que consideramos de interés referente a balances sociales de empresas alemanas. ⁽⁵⁰⁾

Entre las aportaciones institucionales en Alemania destaca la realizada por el Internationales Institut für Umwelt und Gesellschaft de Berlín

bajo la dirección de Meinhold Dierkes. Los estudios realizados por el I.I.E.S. combinan los planteamientos de investigación teórica con la innovación empírica, intentando en todo momento dar una visión internacional a sus investigaciones.

BELGICA

a) Situación legal.-

Actualmente no existe ningún tipo de regulación sobre la información social de la empresa, ni existen perspectivas en los próximos años al respecto.

b) Aportaciones teóricas.-

Hay un cierto énfasis en los balances sociales belgas hacia la información sobre las condiciones laborales de los trabajadores. En algunos casos se plantea la información de acuerdo con la contabilidad por objetivos.

c) Aportaciones prácticas.-

Pueden indicarse bastantes empresas multinacionales como Shell o ITT. Es frecuente que en este tipo de empresas el balance social haga especial hincapié en las aportaciones a la sociedad. Un balance social interesante por el sector de la empresa, el siderúrgico, es el de Cockerill Belgique.

ESPAÑA

a) Sistema legal.-

En España no hay ninguna disposición legal que regule la información

social de la empresa ni existen perspectivas de que en un futuro vaya a variar la situación al respecto.

b) Aportaciones teóricas.

En España se sigue con bastante atención las experiencias sobre balance social que se desarrollan en otros países occidentales, fundamentalmente en Francia.

Las aportaciones teóricas más importantes realizadas en España han sido, hasta finales de 1979, las realizadas por el Banco de Bilbao y por el Instituto Nacional de Industria.

El Banco de Bilbao ha confeccionado el balance social correspondiente al año 1978. Su contenido se orienta hacia análisis del valor añadido, diferentes aspectos relacionados con el personal, relaciones del Banco con comunidades, principalmente regionales, con clientes y con accionistas.

El modelo teórico de balance social del INI se plantea: 1. al nivel del Grupo INI integrado por el consolidado de las empresas y 2. al nivel de cada empresa individualizada. Tanto uno como otro se construye bajo la siguiente secuencia:

- Análisis de los efectos que se pueden derivar como consecuencia de las actividades de la empresa.
- Identificación de los agentes sociales sobre los que pueden recaer esos efectos, pudiendo ser éstos positivos o negativos.
- Análisis de la relación entre la empresa y el agente (consideración de los vínculos o forma de organización del agente para con la empresa, base de la relación, etc.)

A corto plazo no se tiene previsto realizar el consolidado del Grupo INI, tan sólo se piensa profundizar al nivel de empresa.

Los objetivos del balance social del INI vienen definidos a partir de su consideración como organización o instrumento económico del país. Así se señalan los siguientes: ⁽⁵¹⁾

- 1º. Instrumento para implantar y realizar una Gestión Social Integrada, que permita adoptar decisiones teniendo en cuenta conjuntamente la función económica y la social de las empresas del holding.
- 2º. Instrumento de información y de control externo, al servicio de la sociedad en su conjunto y de sus representantes elegidos democráticamente, que permita explicitar los objetivos marcados al holding, los medios puestos a su disposición y enjuiciar los resultados obtenidos (económicos y sociales).
- 3º. Instrumento de integración de las empresas y del holding en la sociedad española, que establezca los cauces de información y de participación entre los diferentes agentes sociales implicados en la actividad desarrollada por todas y cada una de las empresas del Grupo."

Con independencia de las anteriores aportaciones teóricas debe ser destacada la actividad desarrollada por Acción Social Empresarial (A.S.E.) y la Asociación Internacional de Empresarios Cristianos (UNIAPC). Ambos organismos han contribuido de forma importante a la difusión y al análisis del balance social en España. ⁽⁵²⁾

c) Aportaciones prácticas.-

Las aportaciones prácticas en España hacen especial hincapié en general, en el análisis de las relaciones empresa-trabajadores, siguiendo el modelo establecido por la ley francesa. Por el contrario apenas recibe atención el examen de las relaciones empresa-clientes o consumidores, o empresa-comunidades.

Resulta frecuente en el análisis de las relaciones examinadas en los balances sociales españoles su orientación hacia la propaganda o auto-alabanzas. Así, en esta línea pueden señalarse los de la Empresa Nacional de Celulosas, S.A. que, siendo su actividad altamente contaminante y por ello muy contestada a nivel municipal (Pontevedra), al abordar el área medio ambiente en su balance social de 1977 no ofrece un análisis del tema algo acorde con el problema planteado. O el de Ford España 1977 que, al tiempo que considera, en su informe social, a los trabajadores como "...una nueva familia Ford que constituye la Clave de Nuestro Éxito..." ignora los problemas laborales surgidos en el mismo período de tiempo. (53)

Otros balances sociales muy orientados hacia la información de los trabajadores son los de Motor Ibérica 1977, basado en datos contables, y Metalúrgica Santa Ana, S.A., muy en la línea de la ley francesa, así como la propuesta basada en encuesta a los trabajadores elaborada por la Dirección General de Correos y Telecomunicaciones.

En línea diferente es el breve balance social 1977 publicado por la Empresa Hidroeléctrica del Cantábrico, titulado "Una empresa regional para el desarrollo de Asturias." En este documento se recoge información cuantificada sobre los siguientes temas:

- Aportación a la economía nacional
- Proyección regional
- Aportaciones al estado y a la provincia
- Estructura del empleo
- Beneficios sociales para el trabajo
- Seguridad
- Proyección informativa y cultural
- Economato

Como decíamos, el referido balance social es ciertamente muy reducido, trece páginas con bastantes fotografías, pero es interesante ya que muestra un camino a seguir con el fin de aproximar las relaciones empresa-sociedad.

Mención especial merece entre las aportaciones españolas el balance social del Banco de Bilbao correspondiente al año 1978⁽⁵⁴⁾ dado a la publicidad en febrero de 1980. Sin lugar a dudas este balance social que recoge información de los años 1976, 77 y 78 constituye, hasta la fecha, la principal aportación práctica realizada en España en este terreno, a pesar de la superficialidad con la que se tratan temas importantes. Así sucede con el tema de accionistas en donde no se diferencia entre accionistas identificables y no identificables, ni tampoco queda claro el número de accionistas.

En el capítulo correspondiente al agente trabajadores la exposición realizada resulta excesivamente descriptiva y poco crítica.

De los análisis realizados para con los distintos agentes, el correspondiente a los clientes del Banco constituye el de mayor interés. Ahora

bien, con frecuencia cae el análisis en una exposición superficial y por lo tanto carente de interés. Así sucede en el apartado relativo a la participación en empresas, tema liquidado en cinco páginas y media, incluidos los correspondientes cuadros.

Otros temas tratados en este balance social hacen referencia a las entidades concurrentes y a las relaciones del Banco con la sociedad.

En general, puede decirse que este primer balance social publicado por el Banco de Bilbao resulta interesante, sobre todo la información de ámbito regional, aún cuando creemos debería de haberse expuesto las bases metodológicas de temas tales como, la distribución porcentual del valor añadido regional generado por la actividad del Banco.

Por el lado negativo, falta análisis crítico sobre todo de aspectos que la sociedad demanda como son los relativos a las relaciones de poder del Banco.

Desde el punto de vista metodológico, el balance social del Banco de Bilbao utiliza indicadores físicos, humanos y monetarios, con el fin de analizar las diferentes áreas de interés de la empresa. En algunos casos el empleo de esos indicadores se complementa con parámetros obtenidos a partir de encuestas de opinión, constituyendo este hecho, salvo en las encuestas realizadas al agente trabajadores, una novedad en el ámbito español.

El ámbito de su aplicación se circumscribe al Banco de Bilbao sin incluir las empresas y sociedades del Grupo.

Queremos terminar este apartado señalando las conclusiones fundamen-

tales obtenidas a partir de encuestas entre directores españoles realizadas por ASE-UNIAPAC en 1977 y 1978.⁽⁵⁵⁾

- Existe un gran desconocimiento, aún en empresas grandes, sobre el tema del balance social.
- La mayoría de las empresas que conocen el balance social piensan en él como un instrumento de gestión. Una segunda finalidad sería la de información a los accionistas y al público.
- Como consecuencia de lo anterior, el balance social va fundamentalmente dirigido a la dirección de la empresa.
- Bastantes empresas sienten que sus empleados deben ser también un destinatario de estos datos sociales.
- Existe casi unanimidad sobre el hecho de que el balance social debe incluir informaciones sobre el personal de la empresa.
- Muchas empresas conciben también el balance social como fuente de datos de los efectos de la empresa sobre la economía nacional y el entorno próximo.
- No está claro quien debe preparar el balance social. La aceptación de los datos por parte del personal parece requerir la intervención de grupos mixtos personal-dirección. En la práctica se considera más fácil que lo preparen técnicos especializados internos a la empresa.
- Las encuestas de opinión deben emplearse sólo para datos no medibles por otro procedimiento más objetivo.
- El balance social se extenderá a todas las empresas.

- En las empresas pequeñas no se implantará a corto plazo.
- En las empresas grandes dependerá su aplicación de la necesidad que cada una tenga del balance social.'

ESTADOS UNIDOS

a) Situación legal.-

Actualmente no existen disposiciones legales que regulen la información y acentúen el control sobre actividades empresariales con incidencia social. Sin embargo, existe la posibilidad puesta de manifiesto con cierta frecuencia por hombres de negocios norteamericanos, de una posible futura regulación del tema. Consideramos que no debe desestimarse la actividad que a favor de una cierta regulación pueden llevar a cabo organismos como el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), o la posible intervención de las Naciones Unidas en alguna forma de control de las actividades de las empresas transnacionales, de acuerdo con la propuesta al respecto presentada por especialistas internacionales en el verano de 1978. (56)

b) Aportaciones teóricas.-

Sin duda Estados Unidos es el país que más extensamente ha explorado caminos en torno a la responsabilidad social de la empresa y a lo que en Europa se conoce como balance social.

Las distintas orientaciones seguidas en Estados Unidos quedan claramente reflejadas en el siguiente cuadro de 'niveles de precisión de medición social'. En él, puede observarse una clara tendencia hacia la cuantificación de impactos sociales de las actividades empresariales.

NIVELES DE PRECISION EN LA MEDICION SOCIAL

TIPO	VENTAJAS		DESVENTAJAS		UTILIZADO POR	
NIVEL 1	Listado cualitativo, Listado de acciones sociales significativas	Simplicidad, concentra atención.	Engañoso; compara partidas de diferentes magnitudes; no resultados; no metas.		Scovill Manufacturing Company	
NIVEL 2	Listado sólo de inputs; Costes de los programas sociales.	Provee información presupuestaria para acciones significativas.	Analiza solo inputs, no outputs o impactos; No puede medirse la eficiencia por tanto no hay forma de optimización.		Aetna Life & Casualty; Dow Chemical.	
NIVEL 3	Indicación sobre cumplimiento de objetivos; Medición del cumplimiento del proyecto.	Estima grado de cumplimiento objetivos.	Existencia de aspectos incommensurables en el proyecto; Cobertura incompleta.		Banco de America; Eastern Fuel and Gas.	
NIVEL 4	Estimación de Costes/Beneficios; Ratios de medición coste/beneficio en términos monetarios.	Suministra información sobre R.O.I. permitiendo elección óptima.	No total; No integración cuentas financieras.		Gobierno U.S.A.	
NIVEL 5	Integración económico-financiera/social; Auditoria social (medición de impactos mediante procedimientos contables normalmente admitidos).	Integración con cuentas financieras	Precisa información que permita análisis comparable con datos financieros.		Abt Associates Inc.; R. G. Barry Co.	

206

Fuente: Clark C. Abt, The Social Audit for Management. American Management Association, New York, 1977, pg. 39.

El criterio 'global' que examinábamos en el anterior capítulo constituye el punto de mira de las principales aportaciones estadounidenses sobre el tema. Así sucede con los planteamientos seguidos por Abt y R. Estes, ya considerados en el capítulo anterior, o el de The Dryfus Third Century Fund. ⁽⁵⁷⁾

Como integrante de aportaciones teóricas fundamentales en los Estados Unidos es importante destacar el libro publicado por el American Institute of Certified Public Accountants titulado The Measurement of Corporate Social Performance ⁽⁵⁸⁾ el cual constituye una de las principales aportaciones mundiales sobre el tema hasta la fecha, y su influencia ha sido importante en el desarrollo de las áreas de interés analizados en un anterior capítulo de esta Tesis. De igual forma, las aportaciones de ese libro han sido también evidentes en la propuesta desarrollada por el Instituto Nacional de Industria.

El planteamiento de la AICPA puede considerarse como orientado hacia el enfoque que hemos llamado global, dejando abierto un camino a consideraciones cualitativas. Por otra parte, merece la pena destacarse que la aportación de la AICPA se ciñe de forma importante al control periódico de los objetivos sociales planteados. En la línea de la AICPA destaca asimismo la aportación del National Association of Accountants. ⁽⁵⁹⁾

c) Aportaciones prácticas.-

En los Estados Unidos las aportaciones realizadas hasta la fecha en torno al tema del balance social de la empresa han sido muy numerosas, viniendo al igual que las aportaciones teóricas tanto de empresas como de organismos institucionales. Entre estos últimos pueden señalarse las

DESARROLLO EN LOS ESTADOS UNIDOS DE LA CONSIDERACION POR LA EMPRESA DE SU INCIDENCIA SOCIAL

A Forma de la consideración	B Ámbito cubierto	C Fuente de la información y año	D Ejemplo representativo
1) <u>Internas de la empresa:</u>			
a) No se plantean el problema, no contestan o nullas	24% empresas consultadas	John Corcoran & George Steiner Committee for Economic Development Año 1973	TWM Inc y Bank of America
b) Algunas maneras no necesariamente definidas ni periódicas	76% empresas consultadas	Gallagher Report, Inc. Financial Executive. Marzo 1973. pág. 8	
c) De manera definida y periódica (anual)	14% empresas consultadas		
2) <u>Externas de la empresa:</u>			
60% empresas analizadas de las 500 de la revista Fortune	Ernst & Ernst, Año 1973	- International Business Machines - The Chase Manhattan Corporation	
22% empresas analizadas, 100 - más significativas de U.S.A.	Business Week 12 Mayo, 1975 pág. 48 Año 1973	- Eastern Gas and Fuel Associates - First National Bank of Minneapolis.	
25% empresas analizadas, 55 - más significativas de la revista Fortune	Sidney Jones período 1960 a 1970	- Scovill Manufacturing Co. - Mot Associates, Inc. - Phillips Screw Co. - General Motors Corp. - International Telephone & Telegraph. - U.S. Steel. - Bank of America.	

Fuente: Basado en información contenida en el libro Corporate Social Accounting de Ralph Bates, John Wiley y Sons, Inc. Nueva York, 1976.

conferencias, congresos, seminarios, etc. realizados desde 1972 por, entre otros, el American Institute of Certified Public Accountants, la American Accounting Association, el Institute of Management Science y la California Certified Public Accountants Foundation.

El número de empresas que realiza de alguna manera análisis y/o información sobre actividades o incidencias sociales de la empresa en Estados Unidos es importante.⁽⁶⁰⁾ Así, si utilizamos la información al respecto que ofrece Ralph Estes en su libro Corporate Social Accounting publicado en 1976,⁽⁶¹⁾ podríamos establecer la panorámica simplemente orientativa que refleja el siguiente cuadro. Hay que hacer notar que se considerarán en este cuadro distintas fuentes de información y por lo tanto no pueden sumarse los distintos porcentajes de las muestras que se indican.

FRANCIA

a) Situación legal.-

Como señala Emilio Arsuaga, "la ley francesa de 12 de julio de 1977 constituye, indudablemente, el aldabonazo más sonado (y oído) sobre la importancia que puede alcanzar el tema del balance social para las empresas del mundo occidental."⁽⁶²⁾

La ley francesa constituye un escalón fundamental en el proceso que sobre el tema de la reforma de la empresa comenzó el 7 de febrero de 1975 con la exposición de las resoluciones alcanzadas por el Comité de Estudio para la Reforma de la Empresa incluidas en el que fue conocido como Informe Sudreau, en honor del presidente del Comité, el ministro Pierre Sudreau.

De acuerdo con el Informe Sudreau el balance social debería tener como objetivos los siguientes:⁽⁶³⁾

- Informar a los asalariados de la situación social de la organización.
- Proporcionar las bases para facilitar el acuerdo.
- Valorar la realización de los programas obligatorios, como la mejora de las condiciones de trabajo, higiene y seguridad, formación...etc."

Como aspectos más destacables de la Ley pueden señalarse:

- 1.- Su carácter de documento de información mínima toda vez que "...no supone un obstáculo para la aplicación de acuerdos internos en cada empresa, más favorables o avanzados."⁽⁶⁴⁾
- 2.- Su contenido centrado exclusivamente en información referente al agente social "trabajadores".
- 3.- La implantación progresiva del balance social, supone que a partir de 1979, como señala la revista "Dirección para el Progreso"⁽⁶⁵⁾ más de cuatro mil empresas francesas con un total de trabajadores aproximado de cinco millones y medio, todas ellas con plantillas de más de trescientos trabajadores, tendrán que presentar la información correspondiente al año 1978. En 1982 el total de empresas a las que afectará la ley ascenderá a más de seis mil al cubrir también a las empresas con menos de trescientos trabajadores.
- 4.- La elaboración del balance social es responsabilidad de la dirección de la empresa.

5.- El balance social tiene dos destinatarios fundamentales: el Comité de Empresa que debe aprobarlo, y la Inspección de Trabajo a nivel externo de la empresa. Además de a los anteriores, debe ser entregado la información a los accionistas y también a los trabajadores que lo deseen.

6.- El Ministerio de Trabajo Francés considera el balance social como instrumento de información, de negociación colectiva y de planificación.

b) Aportaciones teóricas.-

Una de las principales aportaciones teóricas francesas sobre el balance social está constituido por el libro "El Balance Social de la Empresa" de Alain Chevalier,⁽⁶⁶⁾ Administrador Director General de Moët-Hennessy. Este libro influyó de forma importante en el desarrollo de los trabajos del Comité de Estudio para la Reforma de la Empresa al que antes nos hemos referido. También ha sido un libro que ha influido de forma importante en trabajos y experiencias sobre balance social realizadas en España.

Alain Chevalier ha dirigido desde 1973 un grupo de trabajo constituido en torno al Instituto de la Empresa (IDEP) que ha venido estudiando la definición del modelo de balance social estructurado a partir de las siguientes consideraciones:⁽⁶⁷⁾ 1ª La naturaleza social de la empresa es un hecho incuestionable. "Una empresa industrial y comercial es una célula social..."⁽⁶⁸⁾ 2ª "El análisis de la función social de la empresa debe abarcar a la empresa en su totalidad. La empresa bajo la aparente diversidad funcional, es un todo."⁽⁶⁹⁾ De aquí que el análisis de la empresa no pueda hacerse parcelándola. Por el contrario, deberá realizarse a partir de su consideración global, teniendo en cuenta el "sistema de valores" que constituye el nexo de unión de sus diferentes partes. 3ª Ese "Sistema

de valores " se fundamentaba hasta hace poco en la aceptación de los criterios de eficacia y rentabilidad a corto plazo de la empresa, como justificación de su existencia. "Actualmente la aceptación no es ya unánime... hay que proceder...a realizar un diagnóstico del sistema de valores existentes. Esta es la finalidad y el verdadero sentido de un balance social." (70)

De esas tres consideraciones se extraen las siguientes conclusiones: (71)

- a) Es preciso establecer un método global de análisis que a partir de su experimentación, sea aceptable para los interlocutores sociales.
- b) Es preciso para ello, establecer una nomenclatura de trabajo que cuente con su aceptación general.
- c) A partir de las respuestas a la nomenclatura podrán establecerse los indicadores precisos para el análisis.

Frente a este planteamiento del Instituto de la Empresa basado en un "sistema de nomenclatura", destaca en Francia el mantenido por la Unión de Industrias Metalúrgicas y Mineras (UIMM). Esta última considera el balance social como integrante de elementos permanentes y comunes a todas las empresas, y también de elementos específicos. (72) El balance social debería incorporar los dos siguientes aspectos:

1. Un informe de síntesis y análisis de los resultados obtenidos a partir de los indicadores establecidos.
2. Datos referentes a la evolución de los factores internos y externos de la empresa, considerando los elementos permanentes y los específicos y variables.

Además de las aportaciones anteriores debe destacarse la realizada por el Centre d'Etudes et de Recherche en Sciences Sociales, Economiques et Commerciales, que realizó en 1977 un interesante análisis comparativo

sobre la situación del balance social en Europa y en los Estados Unidos.⁽⁷³⁾
 En ese estudio el CERESSEC clasifica los balances sociales de acuerdo con los siguientes criterios generales:

- Método de costes. Ejemplos Deutsche Shell y Barry Co.
- Método de costes-beneficios. Ejemplo Abt.
- Método descriptivo interno de la empresa.
- Método de indicadores sociales. Ejemplo: First National Bank of Minneapolis y propuesta de AICPA.
- Análisis de las actitudes de los agentes externos.
- Auditoría social. Ejemplo: SARG y Bank of America.
- Cuenta de explotación multi-dimensional.

c) Aportaciones prácticas.-

Como ya se ha señalado, la Ley francesa de balance social obliga a la elaboración de éste a partir de 1979, en todas las empresas que cuenten con más de trescientos trabajadores en su plantilla.

Al margen de la aplicación generalizada por la ley, pueden destacarse los balances sociales realizados por I.B.M. France que sigue en alguna medida el planteamiento de IDEP, Telemecanique que por el contrario ha adoptado el método de la UIMM, y Singer "que tiene la particularidad de apoyarse en indicadores subjetivos obtenidos a través de encuestas al personal."⁽⁷⁴⁾

GRAN BRETAÑA

a) Situación legal

Actualmente no hay disposiciones al respecto. En Julio de 1977 el Ministerio de Comercio presentó una propuesta en el Parlamento titulada "El futuro de los informes de la empresa", en la que se sugería que en el

futuro las empresas informasen anualmente de forma específica sobre empleo, valor añadido y consumo energético.

De acuerdo con algunas orientaciones existentes sobre el tema, es posible que en un futuro se debata en el Parlamento una propuesta, en la línea de la ley francesa, que afectaría a las empresas con más de 500 trabajadores y/o con volúmenes de ventas iguales o superiores a cinco millones de libras esterlinas.

b) Aportaciones teóricas.-

En Gran Bretaña la principal aportación teórica es la ofrecida por John Humble, director de la empresa de consultoría "Urwick Orr & Partners Ltd.". Humble propone a las empresas la realización de una "encuesta de responsabilidad social"⁽⁷⁵⁾ centrada especialmente en áreas en las que puedan surgir graves amenazas u oportunidades de índole social. Esa encuesta debería ser periódica, integrada en la actividad general de la empresa y comprometiendo a los diferentes grupos sociales de la empresa.

Otras aportaciones teóricas de algún interés realizadas en Gran Bretaña han sido debidas al British Institute of Management y a la empresa de consultoría Matrix. Ambas aportaciones acentúan la importancia en la consideración por la empresa de la incidencia externa de sus actividades.⁽⁷⁶⁾

c) Aportaciones prácticas.-

Las aportaciones prácticas en Gran Bretaña han sido hasta la fecha muy escasas. Entre las más destacadas pueden citarse las del Westminster Bank y la de la Compañía British Petroleum.

HOLANDA

a) Situación legal.-

Aún cuando en Holanda no existe de forma explícita una ley o disposición legal equiparable por ejemplo a la ley francesa de balance social, son numerosas las empresas que de forma muy dispar incluyen en sus informes anuales información sobre la incidencia social de sus actividades.

Entre las numerosas razones que pueden aducirse como explicativas del auge de la información social en Holanda, H. Schrender hace hincapié en la influencia que en ello puede tener la existencia de una ley de 1950 modificada en 1971 sobre Consejos de Trabajadores, según la cual una vez al año el Consejo de Trabajadores tiene que ser informado sobre la política empresarial referente a reclutamiento de personal, remuneraciones, formación, promoción y despidos. (77)

b) Aportaciones teóricas.-

Son numerosas las organizaciones que están impulsando el tema del balance social en Holanda. Entre ellas puede señalarse la Federación de Empresarios de la industria metalúrgica y la Asociación de Empresas Holandesas.

Por parte de los trabajadores hay una postura activa con vistas al esclarecimiento de la información que suministran las empresas. Recientemente la Federación Sindical Holandesa publicó un informe conteniendo sus puntos de vista sobre la información que consideran de interés para su conocimiento por los trabajadores.

c) Aportaciones prácticas.

Si nos atenemos a los estudios de opinión realizados por Bouma & Feenstra por una parte, y Van Horn & Dekker por otra, ⁽⁷⁸⁾ los informes sociales holandeses son en general selectivos y extremadamente parciales hacia la empresa, aportando información principalmente de tipo cualitativo.

De acuerdo con Dierkes ⁽⁷⁹⁾ las empresas que aportan información social son más numerosas en Holanda que en Alemania, pero el contenido suministrado por las primeras es más limitado que en las segundas. Esa limitación se manifiesta tanto con respecto a las áreas cubiertas como con respecto al contenido estricto de la información. En general, los balances sociales holandeses se limitan al ámbito interno de la empresa siendo ésto aplicable al balance social de la empresa N.V. Heidemaatschappij Boheer de Arnhem, que en 1977 ganó un premio concedido al mejor balance social holandés.

NORUEGA

a) Situación legal.-

Existen diversas disposiciones legales que se remontan a 1947 que regulan la información empresarial a los agentes sociales.

Una ley de 1976 regula la información a los accionistas y el nombramiento de representantes de los trabajadores en el Consejo de Administración.

La Ley de 4 de Febrero de 1977 constituye una disposición muy amplia sobre condiciones de trabajo, información a los trabajadores, etc.

Por último otras disposiciones regulan, como en la mayoría de los países, distintos aspectos de incidencia social de la empresa.

b) Aportaciones teóricas y prácticas.-

Actualmente aún no hay suficientes experiencias de balance social en Noruega.

SUECIA

a) Situación legal.-

Actualmente ni existen disposiciones legales que regulen la información social de la empresa, ni hay perspectivas de que en un futuro próximo la situación legal actual se modifique. Sin embargo, son numerosas las disposiciones legales que regulan diferentes aspectos de incidencia social de la empresa.

b) Aportaciones teóricas.-

La aportaciones teóricas en Suecia discurren por cauces similares a las alemanas ya vistas con anterioridad, dominando los planteamientos basados en la contabilidad por objetivos.

Entre los grupos investigadores suecos destaca el formado por Jan Erik Gröjer y Agneta Stark.⁽⁸⁰⁾

c) Aportaciones prácticas.-

Posiblemente la principal aportación práctica sueca sobre balance social sea la ofrecida por el Grupo Fortia a la cual nos hemos referido con anterioridad.

SUIZA

a) Situación legal.-

En Suiza actualmente no existe legislación que regule la información social de la empresa similar a la ley francesa por ejemplo.

b) Aportaciones teóricas.-

Posiblemente la principal aportación teórica en Suiza procede desde hace ya años del Instituto Battelle de su sede de Ginebra. Este Instituto ha desarrollado su propio modelo de balance social que está siendo aplicado por empresas tanto suizas como extranjeras, entre ellas españolas (como el Banco de Bilbao). Las áreas o agentes que considera Battelle son: trabajadores, clientes, comunidad local, poderes públicos, propietarios, competencia y proveedores.

c) Aportaciones prácticas.-

Entre las aportaciones prácticas destaca el balance social de Migros, la importante empresa cooperativa suiza del sector de la alimentación. El balance social de Migros publicado en 1978 es muy amplio, de 89 páginas, y es sin duda uno de los informes más importantes en el área de la contabilidad social. Comprende áreas internas y externas a la empresa, siendo un informe crítico con su propia actividad.⁽⁸¹⁾ A este informe ya nos referimos con anterioridad.

Notas al Capítulo 5.

- (1) R. Keller Rebellón. Ponencia "El Balance Social como Instrumento de Información." Asociación para el Progreso de la Dirección (A.P.D.), Madrid, 24 de mayo, 1979.
- (2) Ibid.
- (3) Meinholf Dierkes, Corporate Social Performance in Germany: Conceptual Developments, Practical Experience, and Political Interests. Internationales Institut für Umwelt und Gesellschaft, Berlin, p. 53.
- (4) Ibid, cita de Welbergen.
- (5) Ibid, pg. 14.
- (6) Errata: donde dice, "...integrar los componentes "sociales" no es solamente...", debe decir, "...integrar los componentes "sociales" (de sociedad) que tiene que incorporar en sus cálculos económicos a la hora de adaptar decisiones. Y esta necesidad de incorporar las consecuencias, costes o utilidades de prestaciones "sociales no es solamente ...".
- (7) Santiago García Echevarría. "El Balance Social como Instrumento de Gestión." Ponencia presentada en la reunión sobre Balance Social en la Empresa, A.P.D., 24 de mayo, 1979, Madrid.
- (8) Ibid, pg. 4.
- (9) Dierkes, op. cit., pg. 55.
- (10) Clark C. Abt, The Social Audit for Management. AMCOM, New York, 1977, pg. 173.
- (11) Ibid, pg. 175.
- (12) El Balance Social y su Aplicación en el I.N.I. Dirección de Estudios del I.N.I., Madrid, Diciembre 1978, pg. 43.
- (13) Balance Social de Migros. Año 1978.

- (14) Businessweek, "When businessmen confess their social sins." Nov. 6, 1978. En este artículo se hace un análisis del Informe Social de Migros.
- (15) Dirección de Estudios del I.N.I., op. cit., pg. 43.
- (16) M. Ortigueira Bouzada, "La Gestión Social de la Empresa." Centro Europeo para la Formación de Directores, Consultores Españoles, 29 Septiembre, Madrid.
- (17) Ibid. (Para mayor análisis, ver pp. 632 y ss.)
- (18) Keller, op. cit.
- (19) Echevarría, op. cit.
- (20) Ortigueira Bouzada, op. cit., pg. 630.
- (21) Meinholf Dierkes y Rob Coppock, "Europe tries the Corporate Social Report." Business and Society Review. Ver también M. Dierkes, "Corporate Social Performance in Germany ...", pp. 55 y 71.
- (22) Bogacki y Skakni, "El sistema de información social más allá del Balance Social." Mundo de la Empresa, pg. 1034. Madrid, 1978.
- (23) American Institute of Certified Public Accountants, "The Measurement of Corporate Social Performance," New York, 1977, pgs. 37 y ss.
- (24) Ibid, pg. 38.
- (25) Dirección de Estudios del I.N.I., op. cit., pgs 85 y ss.
- (26) Ibid, pg. 31.
- (27) Ver José A. Carmona Guillen, "Los indicadores sociales hoy," publicado por el Centro de Investigaciones Sociológicas, y del mismo autor, "Los indicadores sociales y la planificación," publicado en Revista de Economía, 1º Trimestre 1977, pg. 341 y 342.
- (28) Rodrigo Keller hace un análisis interesante de esta clasificación en la publicación interna del Instituto "Balance Social del I.N.I., Propuesta de Indicadores," Dirección de Estudios del I.N.I. Madrid 1977.

- (29) Alberto Galiana, "La Gestión Social." CEAM Enero/Febrero, 1977.
- (30) A.I.C.P.A., op. cit., pg. 195.
- (31) Abt, op. cit., pg. 71.
- (32) Puede verse un análisis del establecimiento y seguimiento de objetivos socio-económicos en el libro de la AICPA, op. cit., pg. 196 y ss.
- (33) Para una ampliación interesante ver AICPA, op. cit., pg. 217 y ss.
- (34) Sobre esta forma de control ver AICPA, op. cit., pg. 243 y ss.
- (35) Dierkes, op. cit., pg. 19.
- (36) P. Eichhorn, Gesellschaftsbezogene Unternehmensrechnung, Verlae Otto Schwartz & Co., Göttingen, 1974.
- (37) Dierkes, op. cit., pg. 21.
- (38) Ralph Estes, Corporate Social Accounting. New York: John Wiley & Sons, 1976. Pg. 91 y ss.
- (39) Ibid, pg. 97. Ver también Ralph Estes, "A Comprehensive Corporate Social Reporting Model," en Social Accounting: Theory, Issues and Cases (Lee J. Seidler), Melville Publishing Co., Los Angeles, California, 1975.
- (40) Las cifras para el año 1977 han sido las últimas que ha presentado la empresa Abt.
- (41) A. Picot, Betriebswirtschaftliche Umweltbeziehungen und Umwelt-information. Verlag Dunker & Humblot, Berlin, 1977. Pg. 207.
- (42) Ortigueira Bouzada, op. cit. pg. 613.
- (43) Otro balance social que presenta cierto interés es el de la empresa Scovill Manufacturing Company (U.S.A.). En él se hace bastante énfasis en impactos sobre los trabajadores - oportunidades de empleo - control medio ambiental, impacto comunitario y consumismo.

- (44) Dierkes, op. cit., pg. 23 y ss.
- (45) Un análisis crítico de esta alternativa puede verse en el artículo de D. Budäus, "Sozialbilanzen, Ansätze gesellschaftsbezogener Rechnungslegung als Ausdruck einer erweiterten Umweltorientierung?," publicado en: Zeitschrift für Betriebswirtschaft, 3/1977, s-184-202.
- (46) Citada por M. Dierkes, op. cit. pg. 55.
- (47) DGB-Bundesvorstand. Stellungnahme zu Sozialbilanzen In: W.S.I. Mitteilungen Heft, 1/1977, pg. 55. Citado por Dierkes, op. cit.
- (48) Dierkes, op. cit., pgs. 73 y 74.
- (49) Ibid, pg. 30 y 31.
- (50) Ibid.
- (51) Dirección de Estudios del I.N.I., "El Balance Social y su aplicación en el I.N.I." Madrid, Diciembre, 1978, pg. 70.
- (52) Algunas empresas españolas han concedido ayudas para el estudio del balance social en España (Rumasa, Mapfre, etc.).
- (53) Ver Informe Social de Empresa, Andrew Dargerfield. Document S.A., Barcelona, 1979, pg. 95. En este libro, Premio José María Ruiz Mateos, se hace un interesante análisis sobre las aportaciones españolas al tema del balance Social.
- (54) Balance Social del Banco de Bilbao, 1978. Banco de Bilbao Febrerc, 1980.
- (55) Ponencia de Ignacio Hernando de Larramendi, Presidente de A.S.E., presentada en la Reunión de la Asociación para el Progreso de la Dirección (A.P.D.) sobre Balance Social en la Empresa, Madrid, 24 de mayo de 1979.
- (56) Ver Business Week, June 26, 1978, pg. 98.

- (57) The Dreyfus Third Century Fund Inc. establece unos "Estados de Inversiones, Renta y Gasto" anuales, integrados por una cuenta totalizada en "renta neta invertida" y un balance. Pueden consultarse estas cuentas en Social accounting: theory, issues and cases, Lee J. Seidler y Lynn L. Seidler, Melville Publishing Company (Los Angeles). En este libro pueden también consultarse interesantes estudios sobre impactos socio-económicos no estrictamente empresariales. Así es el caso del estudio de impactos comparativos de costos de la enseñanza pública y privada, impactos financieros debidos a la legalización del aborto en Nueva York, impactos socio-económicos que presentan distintas alternativas de transporte, etc.
- (58) AICPA, op.cit.
- (59) National Association of Accountants (U.S.A.), "Corporate Social Performance: The measurement of product and service contributions." (Marc J. Epstein, Eric G. Flaurhd y John J. McDonough, New York, 1977. También "The Measurement of Corporate Environment Activity," por Loren A. Nikolai, John D. Bazley y R. Lee Brummet, New York, 1976.
- (60) En el artículo, "Survey of Social Responsibility Disclosure," de Ernst & Ernst, 1976, figura una exposición bastante extensa de la difusión de la información social de empresas en los Estados Unidos. De las 500 empresas de Fortune, 425 (el 85%) dieron cuenta o abordaron estos temas en 1976.
- (61) Estes, op. cit., pg. 23 y ss.
- (62) Emilio Arsuaga, "El modelo legal francés de Balance Social." Dirección para el Progreso, Nº 42, Nov-Dic 1978, A.P.D., Pg. 54.
- (63) Bogacki y Skakin, op. cit., pg. 1033.
- (64) Arsuaga, op. cit., pg. 54.
- (65) Ibid.
- (66) Alain Chevalier, "El Balance Social de la Empresa." Publicado en español por Forum Universidad Empresa, Madrid, 1977.

- (67) Para un examen más detallado ver: Eugenio Vela, "El Balance Social de Empresa." Revista Economía Industrial, Diciembre, 1977. También Andrew Dangerfield, "Informe Social de Empresa," Document, S.A. Barcelona, 1979 pg. 49 a 56.
- (68) A. Chevalier, op. cit. pg. 22
- (69) Eugenio Vela, op. cit., pg. 16.
- (70) Alain Chevalier, op. cit., pg. 63.
- (71) E. Vela, op. cit., pg. 16.
- (72) Ibid, pg. 17.
- (73) CERESSEC. "Panorama de la situation du Bilan Social en Europe et aux Etats Unis." Cergy, Francia, 1977.
- (74) Carvis Instituto, Seminario sobre "El Balance Social, una nueva arma para la dirección de la empresa," 5 Oct., 1976, Barcelona.
- (75) John Humble, "La responsabilidad social de la empresa." Cuadernos Universidad-Empresa, Nº 5, 1975.
- (76) Ver E. Vela, op. cit. pg. 19. Puede también consultarse el libro Business strategies for survival editado por Heinemann, Londres, 1976. En él se recogen interesantes aportaciones teóricas británicas en las cuales se analiza la incidencia social de la empresa.
- (77) H. Schrender, "Hechos y especulaciones sobre balance social en Francia, Alemania y Holanda." Ponencia presentada en el Social Science Research Council, Grupo de trabajo sobre "Aspectos sociales y políticos de la contabilidad." Amsterdam, Mayo, 1978, pg. 29. Citado por Dierkes, op. cit.
- (78) J. L. Bonma y D. W. Feenstra, "Externe verslaggeving over personeel en personeelsbeheer in een aantal Nederlandse ondernemingen over de jaren 1970-1973.
Th. P. van Hoorn y H. C. Dekker, "Sociale verslaggeving op een

tweesprong? Meus en Onderneming, Nr. 3, May/June, 1977.

"External reporting in the Netherlands: Some observations about the State of the Art and Current Issues." Universidad de Amsterdam, Research Memorandum, Nº 76, Nov. 1976.

(79) Dierkes, op. cit., pg. 69

(80) Jan-Erik Gröjer y Agueta Stark, "Social accounting: a Swedish attempt." Department of Business Administration, University of Stockholm.

Ver "Contabilidad Social: Una tentativa sueca," por Jan-Erik Gröjer y Agueta Stark, publicado en Esic-Market Enero/Abril, 1978.

(81) Ver, además del Balance Social de Migros, el artículo "When businessmen confess their social sins," Business Week, November 6, 1978.

(x) Tomado de Dierkes, op.cit., pg. 91.

6. PROPUESTA BASE PARA EL ANALISIS DE LA INFORMACION SOCIAL

En el anterior capítulo hemos visto las distintas orientaciones y perspectivas desde las cuales en la actualidad es examinado el balance social. A partir de ellas ha sido elaborada esta propuesta que se presenta en esta Tesis.

El objeto de esta propuesta reside en incorporar a una estructura determinada la incidencia social de la empresa. Por supuesto la estructura y su contenido que aquí se presenta tienen un carácter totalmente voluntarista que podría ser perfilado a partir de la consideración de las opiniones de las empresas y de los agentes sociales afectados.

El método de esta propuesta gira en torno a tres ideas muy claras que son las siguientes:

a) Se pretende con ella hacer frente al establecimiento y posterior control de objetivos socio-económicos.

b) Se considera que en muchos casos la incidencia de la actividad empresarial sobre la sociedad ni es ni puede ser cuantificable. Con frecuencia los intentos de cuantificación a través del establecimiento de precios sombra chocan con la realidad y hacen del método adoptado un puro ejercicio académico. Por ello a los efectos de esta propuesta no se pretende agregar los costes y beneficios sociales que recaen o de los que se benefician los agentes sociales de la empresa.

c) Esta propuesta parte del principio de que la principal responsabilidad social de la empresa consiste en generar el más elevado nivel de recursos sociales posibles, condicionado por unas restricciones impuestas por exigencias sociales.

Estas tres puntualizaciones delimitan a su vez esta propuesta. La primera parte de la misma cubre la identificación de la relación de agentes sociales-empresa, bien entendido que esa identificación constituye la base para el establecimiento y el seguimiento de los objetivos socio-económicos. La segunda parte comprende la incidencia de la actividad empresarial sobre cada uno de sus agentes sociales. La tercera y última parte aborda la generación de recursos y su distribución como síntesis de la incidencia de la actividad de la empresa sobre la sociedad.

6.1. Identificación de la relación empresa-agentes sociales como base para el establecimiento y control de objetivos socio-económicos.

La identificación de la relación existente entre la empresa y sus agentes sociales constituye un paso previo para el establecimiento y posterior seguimiento de objetivos socio-económico. Esto es así toda vez que no tiene sentido establecer objetivos si antes no se conocen las vinculaciones empresa-agentes.

La identificación de los agentes para la empresa ha de efectuarse en función de la actividad desarrollada por la empresa. Esto es lo que se hace en el siguiente cuadro "A". En él figura para las áreas de actividad

ACTIVIDAD	ACCIONISTAS	TRABAJADORES	DIRECCION	PROVEEDORES	INVERSIONES Y AGENTES FINANCIEROS	DISTRIBUIDORES	COMPETENCIA	CLIENTES Y CONSUMIDORES	ESTADO	CONSEJOS TERRITORIALES	COMUNIDAD INTERNA	COMUNIDAD FUTURA	OBJETIVO EMPRESA	CONDICIONES DE
1. POLITICA Y DIRECCION	Directivos establecidos	-	Estructura de la politica de la empresa	-	-	-	-	-	Directivos con el fin de promover desarrollo socio-economico	Desarrollo de la politica territorial	Relaciones y acuerdos inter-estados	-	Fija objetivos reales y promover a la empresa de los medios adecuados para su consecucion	Representaciones politica social
2. PRODUCTOS Y PROCESOS	-	-	-	Dependencia de suministros de materias primas	-	-	Evolucion tecnologica	-	-	Legislacion sobre el medio ambiente	-	-	Seleccionar para su produccion bienes o servicios que al tiempo que sean utiles para el medio ambiente, permitan un beneficio a la empresa. Determinar los procesos productivos mas adecuados	Desarrollo tecnologico. Disposiciones legales
3. FINANCIAMIENTO	Distribucion de capital	-	-	-	Momento de intervencion financiera nacional y extranjera y donde viva - frente a los otros	-	-	-	Ayudas estatales	Asistencia a la financia	Asistencia exterior	-	Proveer los recursos necesarios para la realizacion de la actividad de la empresa	Desarrollo de las relaciones financieras nacionales y extranjeras. Coste de la financia
4. MEDIOS DE PRODUCCION	-	Distribucion de planta y equipamiento	-	Concentracion de compras de equipo nacional y extranjero del exterior	Financiacion activa de la empresa	-	-	-	Facilidades y ayudas a la inversion	Exenciones y ayudas a la inversion del desarrollo local y regional	Adquisicion del exterior	-	Proveer a la empresa con tecnologia, maquinaria y equipo suficiente para su actividad con vistas a la produccion de bienes de forma eficiente	Directivos legales. Disposiciones financieras. Adquisicion de planta

ACTIVIDAD	ACCIONISTAS	TRABAJADORES	DIRECCION	PROVEEDORES	INVERSORES Y AGENTES FINANCIEROS	DISTRIBUIDORES	COMPETENCIA	CLIENTES Y CONSUMIDORES	ESTADO	COMUNIDADES TERRITORIALES	COMUNIDAD INTERNA CIGUAL	COMUNIDAD FUTURA	OBJETIVO EMPRESA	CONCERNIENTES RELACION
5. FUERZA DE TRABAJO	-	Plantilla total y distribución de la misma según categorías, sexo, nacionalidad, etc. Altas y bajas	Política de relaciones laborales	-	-	-	-	-	Remas que afeg con a relación mas laborales	Presidencia ag no de obra Remas que afeg con a relación mas laborales	-	-	Seleccionar, formar y dirigir al personal adecuado en condiciones de trabajo, procurando que al trabajar, etc. cancela el salario - Fuera sindical de productividad en el desempeño de su actividad - labora	
6. CONTRATISTAS	-	-	Política de compras y servicios de asistencia	Concentración compra bienes y servicios nacionales y extranjeros Calidad y servicio ofrecido por el suministrador	Financiación de las compras	-	-	-	Directrices políticas exterior	Presidencia y ministerial sus ministerios	Proveedores en - trabajo monopoli- lizadores produ- los nacionales - para la empresa - Paises proveedores recursos no renovables	Aptitud de las re- sas	Sustituir a la empresa corriente de blancos y - servicios de for pa continuos, - con una calidad - y precio adecu- do	Dependencia respecto a suministrar
7. PRODUCCION	-	Productividad	Instrumentación tecnológica	-	-	-	Valor producción concurrencia	-	-	-	-	-	Organizar y realizar la actividad productiva de forma eficiente y económica.	Tecnología existente
8. MERCADO	-	-	Política de comercialización y distribución	-	-	Medios de distribución Reparto mercado	Valor ventas en otras empresas concurrentes Evolución de la competencia y estructura de empresa Variación volumen producción Política de precios Principales competidores	Concentración ventas nacionales y al exterior Penetración en el mercado	Directrices políticas exterior Política anti-monopolio	-	Paises consumidos de la producción de la empresa Valor impartido por productos directamente con peticiones	-	Establecer preferencias que asegure un flujo continuo de bienes y servicios al mercado, que proporcionen a un precio adecuado, al consumidor beneficio a la empresa y a las trabajadoras	Apertura de la competencia Consistencia central

(Continuación)

ACTIVIDAD	ACCIONISTAS	TRABAJADORES	DIRECCION	PROVEEDORES	INVERSORES Y AGENTES FINANCIEROS	DISTRIBUIDORES	COMPETENCIA	CLIENTES Y CONSUMIDORES	ESTADO	COMUNIDADES TERRITORIALES	COMUNIDAD INTERNA CIONAL	COMUNIDAD FUTURA	OBJETIVO EMPRESA	CONDICIONANTES REL.
9. INFORMACION	Política de información asistida Distribución de consejos en el Consejo de Administración	Representación en el Consejo de Administración	Política de información de la empresa Organización contable, Auditoría	-	-	-	-	Información al consumidor	Directores la gale, información contable y fiscal	-	-	-	Establecimiento de la organización de datos - Principales, de gestión y sociales - con el fin de asegurar la información de la empresa.	Relaciones técnicas y Disposiciones legales - Actividades y programas sociales, prestaciones, prestaciones, prestaciones, etc.

2. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA POR LOS AGENTES SOCIALES COMO BASE PARA EL ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS SOCIALES

Agentes Sociales	Política y Dirección	Productos y Procesos	Financiamiento	Medios de Producción	Fuerza de trabajo	Sustentivos	Producción	Recurso	Información
1. ACCIONISTAS	<ul style="list-style-type: none"> Resultados en el período Capital desembolsado Reservas Dividendos 	-	-	-	-	-	-	-	Información suministrada
2. TRABAJADORES	<ul style="list-style-type: none"> Relaciones laborales 	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> Política Productiva Retribuciones y otros Carpas Tiempo de trabajo Vacaciones Ferrocarril 	-	-	-	Información a los trabajadores.
3. DIRECCION	<ul style="list-style-type: none"> Rentabilidad sobre el capital empleado 	<ul style="list-style-type: none"> Seguimiento vitalidad del proyecto. 	<ul style="list-style-type: none"> Costo de la financiación Endeudamiento de la Empresa 	<ul style="list-style-type: none"> Inversión realizada 	<ul style="list-style-type: none"> Relaciones laborales 	<ul style="list-style-type: none"> Envío de bienes de capital y de materiales, tanto de elementos como extrajeros 	<ul style="list-style-type: none"> Capacidad utilizada 	<ul style="list-style-type: none"> Modificación ventas en el período. 	<ul style="list-style-type: none"> Política de información a todos los niveles.
4. PROVEEDORES	<ul style="list-style-type: none"> Cumplimiento pagos. 	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> Valor compras, bienes de capital y de materiales y servicios, tanto regionales como extrajeros. 	-	-	-
5. INGENIEROS Y AGENTES FISCALES	<ul style="list-style-type: none"> Devolución Pólizas. 	-	<ul style="list-style-type: none"> Deuda viva al final del período según intereses diarios. Importe obligaciones por dineros en mano de pagatitulares. 	-	-	-	-	-	-
6. DISTRIBUIDORES	<ul style="list-style-type: none"> Forma de los pagos 	-	-	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> Valor retribuciones percibidas por ventas realizadas. 	-

(CONTINUACIÓN)

Agentes Sociales	Política y Dirección	Producción y Procesos	Financiamiento	Medios de Producción	Fuerza de Trabajo	Servicios	Producción	Pérdida	Información
7. COMPETENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. CLIENTES Y CONSUMIDORES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. ESTADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. COMUNIDADES TERRITORIALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. COMERCIO INTERNACIONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. COMERCIO FUTURO	-	-	-	-	-	-	-	-	-

de la empresa la identificación de forma muy esquemática y por supuesto no exhaustiva, de los agentes sociales. Esa identificación se basa en el análisis, estudio o valoración por la empresa de los aspectos consignados en el cuadro, poniendo en relación esos aspectos con el objetivo general que figura para cada área de actividad. En la última columna se incluyen condicionantes externos básicos para el cumplimiento por la empresa del objetivo señalado por cada área.

Los objetivos sociales específicos, que habría que delimitar para cada uno de los agentes sociales, tendrán como meta la variación de la relación de esos agentes para con la empresa.

El otro conjunto de objetivos socio-económicos tiene como soporte la relación de la empresa para con los agentes sociales. A partir de ello, la empresa puede actuar con el fin de modificar en algún sentido esa relación. El objetivo último de la misma viene marcado por la optimización de la relación a favor del agente social. El cuadro siguiente "B", al igual que el anterior "A", no pretende entrar en el detalle de las variables a considerar, tarea que hay que acometer a la hora de llevar a cabo esa identificación en la práctica. La selección de esas variables deberá contar con la aceptación de los agentes sociales afectados.

6.2. Valoración de la incidencia de la actividad de la empresa sobre cada uno de sus agentes sociales.

Esta segunda parte de la propuesta comprende la exposición de beneficios y costes sociales básicos que inciden sobre cada uno de los agentes

sociales de la empresa. Entre esos beneficios y costes hay aspectos cuantitativos y cualitativos. En general la valoración de la incidencia empresarial debe de realizarse considerando el conjunto de la misma.

Como beneficios sociales se han considerado los recursos sociales o económicos generados a partir de la actividad de la empresa, que tienen un impacto social positivo, o añaden recursos a la sociedad.

Los costes sociales quedan determinados a partir de la consideración de los recursos sociales o económicos consumidos como consecuencia de la actividad de la empresa, y que bien son un coste para la sociedad, o bien detraen o disminuyen recursos sociales.

ACCIONISTAS

Como beneficio social de los accionistas se recoge las rentas recibidas de la empresa. Se consideran otros factores, como menor pago de impuestos, que generan aumento en la renta percibida.

Como coste social, se recoge la aportación realizada en forma de capital social a la empresa.

ACCIONISTAS

BENEFICIOS SOCIALES

- Dividendos distribuidos.
- Disminución en el pago de impuesto sobre beneficios, como consecuencia de la política de amortizaciones aceleradas adoptada, o por otro de beneficios fiscales.
- Opción de acudir ventajosamente a suscripciones de ampliaciones de capital.

COSTES SOCIALES

- Desembolsos de capital social.

TRABAJADORES

El beneficio social que obtienen los trabajadores está fundamentalmente representado por la utilidad que a ellos les reporta la percepción de unas determinadas retribuciones. En una situación caracterizada por una continua tendencia a la baja en los salarios reales y unos niveles de paro importantes, puede considerarse que:

a) Existe una equivalencia entre utilidad reportada a los trabajadores y coste de la remuneración soportada por la empresa, siendo esta última equivalente al salario del mercado.

b) La utilidad alternativa a la reportada al trabajador por la retribución actual percibida, es igual a cero.

El beneficio social aportado por la empresa estará integrado además de por las retribuciones pagadas, por otros conceptos o epígrafes, tales como el mismo aumento del empleo tanto directo como inducido, el empleo de trabajadores socialmente marginados, la capacidad de participación en la empresa, o el nivel de satisfacción en el trabajo realizado en el seno de la organización, y por lo tanto la posibilidad de movilidad o "transferencia dentro de la organización". El nivel de satisfacción del trabajador depende no sólo del "trabajo objetivo" realizado, sino también de la auto-valoración que de él haga el trabajador y de las limitaciones extremas que ese trabajo le imponga.⁽¹⁾

Los costes sociales estarán representados tanto por la disminución del empleo, como por la incidencia del trabajo sobre los trabajadores reflejada en accidentes laborales, tiempo empleado en el trabajo, etc.

Como beneficios o costes según los casos habría que considerar la capacidad decisoria de participar del trabajador. Esto es, la posibilidad "que tiene cada miembro de la organización de abandonarla o permanecer en ella."⁽²⁾

TRABAJADORES

BENEFICIOS SOCIALES

Empleo directo:

- Aumento de trabajadores empleados en el período, excluido el personal que se indica más abajo.
- Coste del personal empleado, excluidas ventajas sociales y una vez deducidas las retribuciones dejadas de percibir por huelgas, otros conflictos colectivos o lock-out.
- Beneficios sociales adicionales:
 - Aumento en el empleo de mujeres según categorías.
 - Aumento en el empleo de minusválidos en el período.
 - Aumento en el empleo de menores de 25 años en el período.
 - Aumento de trabajadores empleados de otros grupos sociales o laboralmente marginados.
 - Coste en el período de otras ventajas sociales percibidas tales como viviendas, comedor, transporte, vacaciones, cursos de formación, créditos recibidos, economato y otras ventajas que pudiera haber.
- Decisión de participar.

COSTES SOCIALES

Empleo directo:

- Disminución de trabajadores empleados en el período.
- Horas reales totales de trabajo.
- Costes sociales adicionales:
 - Accidentes de trabajo con baja, Tipo de lesiones.
 - Accidentes mortales.
 - Número de trabajadores afectados por contaminantes.
 - Masa salarial dejada de percibir por:
 - Huelgas u otro tipo de conflicto colectivo.
 - Lock-out
 - Pérdida de producción por:
 - Huelgas u otro tipo de conflicto colectivo.
 - Lock-out.
 - Accidentes de trabajo.
 - Falta de decisión de participar.

DIRECCION

La Dirección tiene dos tipos de objetivos, los funcionales y los personales. Los primeros quedan delimitados a partir de la consideración de los subsistemas de la empresa (producción, ventas, financiación, etc.) presentando como elemento aglutinador de todos ellos la consideración del beneficio empresarial.

Como objetivos personales de los directivos Williamson destaca los siguientes:

- | | |
|--------------------|-----------------------------------|
| 1. Remuneración | 5. Prestigio |
| 2. Seguridad | 6. Servicio a la comunidad |
| 3. Posición social | 7. Competencia profesional |
| 4. Poder | 8. Utilidad del trabajo realizado |

Como señala A. Cuervo dentro de los objetivos personales hay que destacar "el poder como base de la conducta."⁽³⁾

DIRECCION

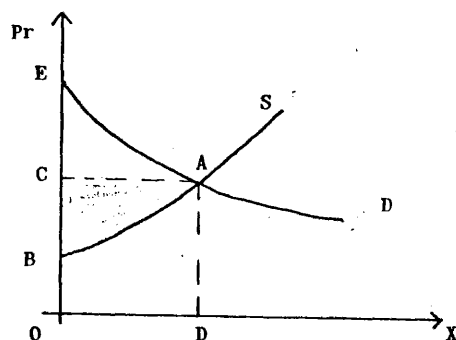
BENEFICIOS SOCIALES / COSTES SOCIALES

- Número de directivos promocionados al cargo en el seno de la empresa.
- Número de directivos mujeres o integrados en grupos que puedan considerarse como laboralmente marginados. Variación en el período.
- Remuneraciones percibidas. Incrementos en el período.
- Seguridad en el puesto.
- Posición social.
- Poder derivado del puesto ocupado.
- Prestigio social.
- Servicio a la comunidad.
- Competencia profesional.
- Utilidad del trabajo realizado.

PROVEEDORES

El Proveedor, al suministrar bienes que pueden ser tanto materias primas como de capital, lo hace intercambiándolos por una cantidad determinada de dinero, fijada ésta a partir de la intersección de las curvas de oferta y demanda en el mercado.

La utilidad de la que se desprende constituye el coste que le reporta a la sociedad, en este caso personificada en el proveedor, el suministro de los bienes.



En el gráfico vemos que el coste que le reportaría a la sociedad el suministro de los bienes estaría reflejado por el área $O B A D$, inferior en $B A C$ al ingreso $O C A D$ recibido por el proveedor por la venta de $O D$. Esa diferencia como sabemos, es el excedente del proveedor. Y $O B$ el precio mínimo al cual se estaría dispuesto a vender el producto en el mercado.

Por lo tanto, el coste social sería igual al ingreso total del proveedor disminuido en el importe correspondiente al excedente de ese propio proveedor. En el caso de que el cálculo de este último no fuera factible, habría que simplemente indicarlo así.

Si, en lugar de bienes materiales lo que se entrega son servicios, el suministrador de los mismos intercambia unas horas que se precisan para realizar ese servicio por una determinada cantidad de dinero. La valoración de ese tiempo se hace en función de la utilidad que le reporta al proveedor.

Suponiendo que exista una demanda insatisfecha para el servicio que presta el proveedor, podrá decirse que el coste social que lleva consigo el aportar esas horas de trabajo estará reflejado por el ingreso total percibido ajustado en el importe correspondiente al excedente del proveedor, tal y como hemos acabado de ver. Ese excedente viene determinado, como sabemos, a partir del nivel más bajo de precio unitario al cual se estaría dispuesto a trabajar. Si no existe demanda insatisfecha, el excedente podría considerarse igual a cero.

En el supuesto de que el bien o servicio hubiera sido donado o fuese gratuito habría que considerar como coste social el determinado por el valor del bien o servicio en el mercado.

El beneficio social vendrá reflejado por el ingreso recibido por el proveedor de bienes o servicios como contraprestación a la entrega de éstos.

En el cuadro correspondiente diferenciamos según sean los proveedores nacionales o extranjeros, la información sería anual y no sería agregable.

BENEFICIOS SOCIALES

A) Nacionales:

Pagos por la empresa en el mercado interior por la compra de bienes de capital o materias primas o por la prestación de servicios por agentes externos a la empresa.

B) Extranjeros:

Pagos por la empresa en el mercado exterior por la compra de bienes de capital o materias primas o por la prestación de servicios por agentes externos a la empresa.

COSTES SOCIALES

A) Nacionales:

Valor de la compra en el mercado interior de bienes de capital o materias primas, ajustado en su caso por el valor estimado del excedente del proveedor. (OCAD-CBA en el gráfico)

Valor del servicio prestado por agentes externos a la empresa ajustado en su caso por el valor estimado del excedente del proveedor. (OCAD-CBA en el gráfico.)

B) Extranjeros

Valor de la compra en el mercado exterior de bienes de capital o materias primas, ajustado en su caso por el valor del excedente del proveedor. (OCAD-CBA en el gráfico.)

Valor del servicio prestado por agentes externos a la empresa ajustado en su caso por el valor del excedente del proveedor. (OCAD-CBA)

C) Nacionales o Extranjeros:

Importe de los pagos fallidos por adquisiciones por bienes capital, materias primas o servicios prestados por agentes externos a la empresa.

Consideración efecto negativo s/proveedor por devoluciones bienes capital o materias primas.

Consideración pedidos entregados fuera de plazo. Valor de los mismos atendiendo a la demora existente.

INVERSORES Y AGENTES FINANCIEROS

Para los inversores y agentes financieros, los beneficios sociales simplemente reflejarán el ingreso recibido en concepto de devolución de fondos prestados y de costes de la financiación.

Los costes sociales para los inversores y agentes financieros estarán representados por los fondos prestados en el período, que por lo tanto no podrán ser colocados en inversiones alternativas al tipo de interés del mercado de fondos prestables.

INVERSORES Y AGENTES FINANCIEROS

BENEFICIOS SOCIALES

A) Nacionales:

- Saldo anual de la financiación a medio y largo plazo. Devolución neta por la empresa.
- Cargas financieras abonadas por la empresa en el período.

B) Extranjeros:

- Saldo anual de la financiación a medio y largo plazo. Devolución neta por la empresa.
- Cargas financieras abonadas por la empresa en el período.

COSTES SOCIALES

A) Nacionales:

- Saldo anual de la financiación a medio y largo plazo. Ingreso neto en la empresa.

B) Extranjeros:

- Saldo anual de la financiación a medio y largo plazo. Ingreso neto en la empresa.

DISTRIBUIDORES

Los aspectos considerados a los efectos de los distribuidores han sido:

- a) El beneficio social viene reflejado por la retribución recibida por prestar el servicio de distribución de los productos comercializables.
- b) El coste social provocado por la actividad de distribución se supone que queda incorporado en el precio del producto, incrementándolo por lo tanto en igual cuantía.

D I S T R I B U I D O R E S

BENEFICIOS SOCIALES

COSTES SOCIALES

- Importe abonado en concepto de retribución al distribuidor por el servicio prestado.
- Mejoramiento en las condiciones de entrega del producto como consecuencia de la actividad distribuidora.
- Participación de los costes de distribución en el precio del producto vendido.

COMPETENCIA

La valoración social considerada a los efectos de costes y beneficios sociales ha de partir del examen de la relación de la empresa frente al sistema de competencia. Esto es, se trata de examinar en qué medida, como consecuencia de la actividad de la empresa, es desvirtuado o se desarrolla el sistema competitivo como medio de asignación de recursos.

La evaluación en algunos casos es global y no cuantificable. En otros casos si puede cuantificarse esa incidencia de la empresa.

COMPETENCIA

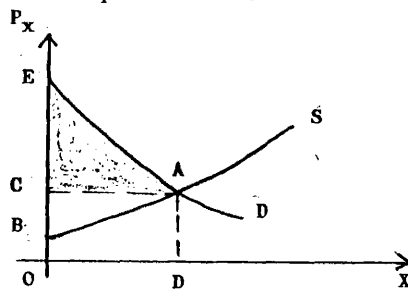
PERJUICIOS SOCIALES

COSTES SOCIALES

- Demandas por competencia desleal promovidas por la empresa en territorio nacional o en el extranjero.
- Niveles de **precio y calidad** mejores a los de la competencia.
- Condiciones de entrega y/o de pago del producto o servicio vendido mejores que los de la competencia.
- Relación con competencia nacional y/o extranjera que redunde en un mejoramiento de las condiciones de venta y/o de calidad del producto ofrecido.
- Demandas por competencia desleal promovida por la competencia frente a la empresa. Sanciones impuestas a la empresa en ámbitos nacional o extranjero.
- Niveles de precio y/o calidad peores a los de la competencia.
- Condiciones de entrega y/o de pago del producto o servicio vendido peores que los de la competencia.
- Relaciones con competencia nacional y/o extranjera que redundan en un endurecimiento de las condiciones de venta y/o de calidad del producto.

CLIENTES INDUSTRIALES Y CONSUMIDORES

El beneficio aportado a la sociedad en este caso individualizada en los clientes, por la venta de determinados bienes o servicios está reflejado por la utilidad que su adquisición reporta a esos clientes. Esa utilidad puede valorarse agregando al costo de la compra (ODAC en el gráfico) el excedente del consumidor, que en su caso mide la diferencia entre la utilidad recibida y el coste pagado por el bien o servicio adquirido. Esa diferencia queda reflejada en el gráfico por el área delimitada por los puntos A E C . El beneficio total aportado estaría delimitado por lo tanto por el área O D A E .



El costo social generado por la venta de los productos a los clientes queda materializado en el pago total efectuado en el período considerado.

En el siguiente cuadro se indican los beneficios y costes sociales, diferenciando según sean clientes nacionales o extranjeros los receptores de la actividad comercial de la empresa.

CLIENTES INDUSTRIALES Y CONSUMIDORES

BENEFICIOS SOCIALES

COSTES SOCIALES

A) Nacionales:

- Valor de las ventas a clientes industriales o a consumidores nacionales, ajustado en su caso por el valor estimado del excedente recibido por el cliente industrial o por el consumidor. (OCAD + CAE en el gráfico.)

B) Extranjeros:

- Valor de las ventas a clientes industriales o a consumidores extranjeros, ajustado en su caso por el valor estimado del excedente recibido por el cliente industrial o por el consumidor. (OCAD + CAE en el gráfico.)

C) Nacionales o Extranjeros:

- Bonificaciones por ventas.
- Precios inferiores a los de la competencia.

A) Nacionales:

- Pagos efectuados por clientes o consumidores en el mercado interior por el suministro de bienes o servicios.

B) Extranjeros:

- Pagos efectuados por clientes o consumidores en el mercado exterior por el suministro de bienes o servicios.

C) Nacionales o Extranjeros:

- Sinistros acaecidos a clientes industriales o a consumidores por el producto adquirido. Importes pagados por las compañías de seguros o por la empresa.
- Precios superiores a los de la competencia.

241

ESTADO

Como beneficios sociales se reflejan los ingresos recibidos por el Estado, excepto en el caso de las sanciones impuestas que se consideran como coste social toda vez que lo que se estima como coste no es el dinero recaudado sino el motivo (que es un coste social) que ha dado lugar a ese incremento en los ingresos de la hacienda estatal.

Como coste social figuran además de las sanciones las disminuciones de fondos percibidos.

ESTADO

BENEFICIOS SOCIALES

- Impuestos pagados por la empresa.
- Transferencias patrimoniales.
- Valoración de las prestaciones de la Seguridad Social a trabajadores de la empresa, inferiores a las cotizaciones realizadas.

COSTES SOCIALES

- Subvenciones, ayudas y beneficios fiscales recibidas por la empresa.
- Transferencias patrimoniales.
- Sanciones.
- Valoración de las prestaciones de la Seguridad Social a trabajadores de la empresa, superiores a las cotizaciones realizadas.

COMUNIDAD NACIONAL

Los beneficios sociales que se recogen en el siguiente cuadro constituyen aportaciones de la empresa a la sociedad, o mejoras del ámbito socio-económico nacional.

Los costes sociales constituyen, por el contrario, detracciones de recursos sociales. Este es el caso de las compras en el mercado interior, toda vez que su adquisición implica su no utilización para otros usos alternativos.

Los aspectos que se consideran en el cuadro son los que siguen:

- Empleo directo: Se considera el empleo y la renta generada.
- Empleo inducido: Su estimación se hace estableciendo una relación entre (a) compras efectuadas, (b) número de trabajadores que componen la plantilla del proveedor, y (c) valor de la producción producida por esa plantilla.

La suma de los trabajadores imputables a cada una de las empresas o factorías suministradoras permitiría obtener el total de empleo inducido generado.

La retribución estimada para el empleo inducido se efectuaría, a partir de la consideración de un salario diario que al menos tendría que ser el mínimo legal, y un número determinado de días de trabajo en el período.

- Balanza de pagos: Se reflejan los ingresos como beneficios sociales o aportaciones de recursos y los costes sociales como detracciones de recursos.
- Ahorro de divisas: Su finalidad reside en el cálculo del importe ahorrado frente a la alternativa de la importación del producto final. Para ello se procede al cálculo del valor de bienes o servicios importados, directa o indirectamente, e incorporados como costo del producto final. La diferencia entre el total de ese valor y el precio de adquisición en el extranjero constituye el valor nacional incorporado al producto.
- Compras en el mercado interior. Figuran como coste social, en tanto en cuanto constituyen una detracción de recursos sociales.
- Necesidades energéticas. La producción de energía refleja un beneficio social, y el consumo un costo social. En el primer caso hay una aportación de recursos y en el segundo, una detracción.
- Contribución a la inflación de costos. Tanto en el caso de beneficios como de costes sociales se trata de determinar la variación en los precios (a) de los factores que intervienen en la producción y (b) del producto destinado a la venta, ambos en el mismo período de tiempo. A partir de ese examen es factible determinar si la empresa está drenando proceso-inflacionista (si la variación en los precios de venta es igual o menor que los de coste) o si, por el contrario lo está alimentando (la variación en los precios de venta en el mismo período de tiempo, sería superior a los de coste). En el primer caso se trataría de una aportación o beneficio social, en el segundo, una detracción de recursos, es decir, un coste social.

COMUNIDAD NACIONAL

BENEFICIOS SOCIALES

Empleo directo:

- Plantilla total al 31/12/___, incluido personal desplazado fuera del país de origen.
- Retribuciones, incluidas las del personal desplazado fuera del país de origen y sin excluir la masa salarial dejada de percibir por conflictos colectivos o lock-out.

Empleo inducido estimado:

- Total empleo generado en el período considerado (E)

$$"E" = \sum_{i=1}^n \frac{(\text{Valor compras a empresa } (N^{\circ} \text{ trabajadores empresa } i \text{ o factoría suministradora})_i \times \text{factoría suministradora})_i}{(\text{Valor producción empresa o factoría suministradora})_i}$$

i: indica cada empresa suministradora y va de 4 a n.

- Retribuciones (R)

"R" = "E" . Salario mínimo diario (W). Nº días de trabajo estimado (Y); R = E . W . Y

Incidencia sobre balanza de pagos:

- Ventas en el mercado exterior, incluyendo valor estimado de exportaciones sin contrapartida monetaria.

Incidencia sobre balanza de pagos:

- Importaciones del exterior (F.O.B.), incluyendo valor estimado de importaciones sin contrapartida monetaria.

.../...

COSTES SOCIALES

.....

.....

BENEFICIOS SOCIALES

Incidencia sobre balanza de pagos:

- Ventas en el mercado exterior, incluyendo valor estimado de exportaciones sin contrapartida monetaria.
- Saldo en el período de fletes y seguros con incidencia en la balanza de pagos.
- Rentas en el período procedente de inversiones directas en el extranjero.
- Ingresos procedentes del cobro de intereses de préstamos.
- Otros ingresos por cuenta corriente procedentes del exterior: asistencia técnica, cánones, marcas y royalties, otros ingresos no especificados.
- Transferencias en el período.
- Ingresos en concepto de movimiento de capital a largo plazo (variaciones de créditos e inversiones extranjeras de la empresa y de la empresa en el extranjero).
- Ingresos capital a corto plazo.

Ahorro de divisas:

Cuánta imputable a una unidad de producto final:

- Costo de bienes de producción directamente importados (valor CIF) e incorporados al producto.

.../...

COSTES SOCIALES

Incidencia sobre balanza de pagos:

- Importaciones del exterior (FOB) incluyendo valor estimado de importaciones sin contrapartida monetaria.
- Saldo en el período de fletes y seguros con incidencia en la balanza de pagos.
- Pagos al extranjero de importes correspondientes a rentas de inversiones directas.
- Pagos al extranjero de intereses de préstamos.
- Otros pagos por cuenta corriente con destino al exterior: asistencia técnica, cánones, marcas y royalties, otros pagos no especificados.
- Transferencias en el período.
- Pagos en concepto de movimiento de capital a largo plazo (variaciones de crédito e inversiones extranjeras en la empresa y de la empresa en el extranjero).
- Pagos capital a corto plazo.

.....

Comunidad Nacional, cont.

BENEFICIOS SOCIALES

- Costo servicios directamente importados imputables a una unidad de producto.
- Valor imputado a una unidad de producto final, de bienes y servicios que intervienen en el proceso productivo respecto a los cuales la producción nacional sea deficitaria.
- Parte imputable a una unidad de producto correspondiente a la amortización del equipo importado.
- Total costo importado imputable a una unidad de producto final (A). Costo Total de una unidad de producto final.
- Precio internacional CIF, de venta de una unidad de producto final equivalente al obtenido en la empresa (B).
- Diferencia B-A, (C).
- Número de unidades producidas, (D).
- Cuantía de ahorro de divisas: D . C.

.....

Compras mercado interior:

- Compras en el período de materias primas y otros bienes y servicios.
- Compras en el período de bienes de capital.

.../...

BENEFICIOS SOCIALES

Necesidades energéticas:

- Stocks energéticos.
- Producción de energía primaria en el período.
- Perspectivas utilización de fuentes energéticas no convencionales.

Contribución a la inflación de costos:

Producción.-

A) Número de unidades producidas clasificadas según tipos de producción final.

B) Mano de obra empleada:

- Número de horas/hombre empleadas para producir el total de unidades producidas.
- Coste del total de horas/hombre:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

C) Materias primas nacionales, para cada producto:

- Número de unidades empleadas para producir el total de unidades producidas.
- Coste unitario y global de las unidades empleadas:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

COSTES SOCIALES

Necesidades energéticas:

- Consumo energético en el período.

Contribución a la inflación de costos:

Producción.-

A) Número de unidades producidas clasificadas según tipos de producción final.

B) Mano de obra empleada:

- Número de horas/hombre empleadas para producir el total de unidades producidas.
- Coste del total de horas/hombre:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

C) Materias primas nacionales, para cada producto:

- Número de unidades empleadas para producir el total de unidades producidas.
- Coste unitario y global de las unidades empleadas:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

.../...

Comunidad Nacional, cont.

BENEFICIOS SOCIALES

- D) Materias primas de importación, para cada producto:
- Número de unidades empleadas para producir el total de unidades producidas.
 - Costes unitario y global de las unidades empleadas:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.
- E) Otros costos y gastos debidos a la producción de las unidades físicas:
- Nacionales: cuantía pagada y variación de precios en el período.
 - Importación: cuantía pagada y variación de precios en el período.
- F) Coste del capital empleado:
- Costes financieros pagados en el año.

Ventas:

- G) Mercado interior. Especificar por producto vendido:
- Número de unidades vendidas
 - Valor unidades vendidas según precios:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

.../...

COSTES SOCIALES

- D) Materias primas de importación, para cada producto:
- Número de unidades empleadas para producir el total de unidades producidas.
 - Coste unitario y global de las unidades empleadas:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.
- E) Otros costos y gastos debidos a la producción de las unidades físicas:
- Nacionales: cuantía pagada y variación de precios en el período
 - Importación: cuantía pagada y variación de precios en el período.
- F) Coste del capital empleado:
- Costes financieros pagados en el año.

Ventas:

- G) Mercado interior. Especificar por producto vendido:
- Número de unidades vendidas.
 - Valor unidades vendidas según precios:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

BENEFICIOS SOCIALES

H) Mercado exterior. Especificar por producto vendido:

- Número de unidades vendidas.
- Valor unidades vendidas según precios:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

Existencias:

I) Existencias. Especificar por producto final:

- Número de unidades en existencias
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

- Criterio de valoración de las existencias:

LIFO

FIFO

Promedio de valor

Absorción de inflación:

J) Comparación porcentual de variaciones en los precios en los procesos de producción y comercialización.

COSTES SOCIALES

H) Mercado exterior. Especificar por producto vendido:

- Número de unidades vendidas.
- Valor unidades vendidas según precios:
 - a. Al comienzo del período considerado.
 - b. Al final del período considerado.

Existencias:

I) Existencias. Especificar por producto final:

- Número de unidades en existencias
 - a) Al comienzo del período considerado
 - b) Al final del período considerado

- Criterio de valoración de las existencias:

LIFO

FIFO

Promedio de valor

Contribución a la inflación:

J) Comparación porcentual de variaciones en los precios en los procesos de producción y comercialización.

COMUNIDADES REGIONAL Y LOCAL

El examen de la incidencia de la actividad empresarial sobre las comunidades regional y local permite en teoría examinar los costes y beneficios sociales generados, con un nivel de concreción importante. Ahora bien, en la práctica tal pretensión choca con frecuencia con arduas dificultades de valoración.

En el ámbito de la comunidad regional se consideran los siguientes aspectos:

- Empleo directo. Se recoge el empleo total generado y las retribuciones o rentas salariales percibidas.
- Empleo inducido. Su objeto reside en desagregar regionalmente el empleo inducido, atendiendo a la relación: (a) compras regionales (b) suministrador regional y empleo de éste último (c) producción de la factoría o empresa suministradora.
Una vez calculado el empleo se procedería a estimar su retribución.
- Producción por regiones. Refleja la aportación de la empresa a la comunidad regional.
- Incidencia regional. Se consideran los beneficios y costes sociales de naturaleza medio-ambiental provocados por la actividad de la empresa.
- Contribución a equipamientos regionales. Se hacen constar las

aportaciones en este terreno realizadas por la empresa en el ámbito regional.

- Hacienda regional. Se refleja su incidencia tanto en beneficios como en costes.

En el ámbito de la Comunidad Local se consideran los siguientes aspectos:

- Empleo generado. Se recoge el empleo local directamente vinculado a la empresa.
- Incidencia local. Comprende los beneficios y costes sociales de naturaleza medio-ambiental debidos a la actividad de la empresa.
- Hacienda local. Resume los beneficios y costes sociales generados en el ámbito de la hacienda municipal.

COMUNIDAD REGIONAL

BENEFICIOS SOCIALES

COSTES SOCIALES

Empleo directo:

- Distribución regional de la plantilla y de las retribuciones pagadas.

Empleo inducido estimado:

- Total empleo generado por región o nacionalidad

$$E_r = \sum_{i=1}^n \frac{(\text{Valor compras a empresa o factoría suministradora}) \times (\text{Número trabajadores empresa o factoría suministradora})}{(\text{Valor producción empresa o factoría suministradora})}$$

r = regional

i : indica cada empresa suministradora y va de 1 a n

"E" : se agrega por regiones o nacionalidades

- Retribuciones (R_r)

$$R_r = E_r \cdot W_r \cdot Y_r$$

$$R_r = E_r \cdot W_r \cdot Y_r$$

Producción por regiones:

- Distribución regional de la producción.

.../...

BENEFICIOS SOCIALES

Incidencias regionales:

- Mejoras medio-ambientales observadas al aplicar medidas antipolución.

COSTES SOCIALES

Incidencias regionales:

- Valor de reposición de bienes comunes destruidos o deteriorados por la actividad de la empresa.
- Número de denuncias a la empresa, clasificadas según su naturaleza, por incumplimiento de normas medio-ambientales.
- Número de sanciones e importe de las mismas recaídas sobre la empresa, clasificadas según su naturaleza, por incumplimiento de normas medio-ambientales.
- Principales agentes contaminantes vertidos por la empresa (según tipos) por regiones o nacionalidades y según afecten a:
 - Aguas Ambiente rural
 - Aire Ambiente urbano
 - Suelo Patrimonio cultural
- Principales problemas de la empresa con las comunidades regionales, en materia de medio ambiente.

Contribución a equipamientos regionales:

- Inversión al final del período en equipamientos regionales.
 - a. Valor de la inversión.
 - b. Datos físicos de la inversión realizada
 - c. Coste del mantenimiento de los servicios creados.

Hacienda regional:

- Importe de los pagos a la hacienda regional.

.....

Hacienda regional:

- Cuantía de los beneficios fiscales obtenidos.

COMUNIDAD LOCAL

BENEFICIOS SOCIALES

Empleo directo:

- Distribución del empleo según municipios.

Incidencia local:

- Aumento de población.
- Efecto multiplicador sobre servicios y empresas suministradoras.

COSTES SOCIALES

.....

Incidencia local:

- Número y causas de los conflictos surgidos con las comunidades locales.
- Número de demandas y sanciones a la empresa, derivadas de su localización.
- Variaciones en el precio del suelo como consecuencia de la localización de la empresa.
- Incidencia de la empresa sobre necesidades de vivienda.
- Expropiaciones realizadas. Número de afectados y superficie expropiada.

Hacienda local:

- Beneficios fiscales o de otro tipo de carácter local a favor de la empresa.

Hacienda local:

- Pagos realizados por la empresa.

COMUNIDAD INTERNACIONAL

Para la comunidad internacional son beneficios sociales los pagos realizados por la empresa como contrapartida a la importación tanto de bienes como de prestación de servicios.

Son costes para la comunidad internacional los ingresos recibidos por la empresa en concepto de contrapartida a exportaciones realizadas.

COMUNIDAD INTERNACIONAL

BENEFICIOS SOCIALES

- Pago de la empresa por importaciones de bienes y servicios.
- Devolución de préstamos y pagos de intereses.

COSTES SOCIALES

- Cobros de la empresa por exportaciones de bienes y servicios.
- Ingresos en la empresa procedentes de devolución de préstamos e intereses.

COMUNIDAD FUTURA

Entre los beneficios sociales debe considerarse la investigación con vistas al desarrollo de nuevas fuentes de recursos.

Los costes sociales comprenden los derivados del deterioro medio-ambiental y de la utilización de recursos no renovables.

COMUNIDAD FUTURA

BENEFICIOS SOCIALES

- Coste en el período en sistemas de investigación con vistas al futuro aumento de recursos, o a la sustitución de recursos no renovables que actualmente consume la empresa

COSTES SOCIALES

- Consumo anual de recursos no renovables.
- Deterioro medioambiental. Actuaciones de la empresa que inciden en zonas de interés público (parques naturales, histórico-artísticos, etc.).

6.3. Consideración de la procedencia de recursos y su distribución por la empresa como síntesis de la incidencia global de la actividad de la empresa sobre la sociedad.

Los recursos generados por la actividad económica de la empresa son distribuidos bajo muy distintas vías entre los diferentes agentes económicos. Podemos considerar que esa distribución constituye un resumen de la incidencia monetaria de la empresa sobre la sociedad.⁽³⁾

Los recursos generados tienen como base la diferencia de:

- Ventas o valor de la producción a precios de mercado.
- Pagos a los proveedores por el suministro de productos de consumo intermedio.

A esa diferencia que podemos llamar Valor Añadido Bruto de Explotación (típica y ordinaria), habrá que descontar el importe correspondiente al consumo de los activos fijos de la empresa, representado por la amortización del período. Este concepto no supone una apropiación para el accionista, toda vez que constituye una reserva con el fin de reemplazar los activos.⁽⁴⁾

El valor añadido así calculado, que llamamos Valor Añadido Neto de Explotación, puede considerarse como el obtenido como consecuencia de la actividad normal de la explotación. Al importe total habrá que agregarle los ingresos y costos extraordinarios y atípicos a la explotación.

Como puede verse en las siguientes páginas, no están incluidos en estas partidas los costes financieros, toda vez que se considera como retribución a los intermediarios financieros por el capital prestado. Tampoco se incluirían las distintas formas de retribución a las comunidades.⁽⁵⁾

El resultado total sería por lo tanto el total de recursos generados. A la hora de establecer la siguiente cuenta es preciso tener muy presente el riesgo de la posible doble imputación de partidas.

RECURSOS GENERADOS

- Valor de las ventas

Deducido:

- Pagos a los proveedores de productos de consumo intermedio.

Total: Valor añadido Bruto de Explotación (típica y ordinaria).

Deducido:

- Importe de la amortización contabilizada.

Total: Valor Añadido Neto de Explotación.

Agregado:

- Ingresos extraordinarios
- Ingresos atípicos.

Deducido:

- Costes extraordinarios y atípicos distintos de los financieros y de mantenimiento de servicios de comunidades.

TOTAL: RECURSOS GENERADOS

DISTRIBUCION DE LOS RECURSOS GENERADOS

A los Accionistas:

- Valor de la amortización contabilizada que excede (+) o inferior (-) a la depreciación técnica de los activos.⁽⁶⁾
- Aumento (+) o disminución (-) del valor de las existencias.
- Aumento (+) o disminución (-) de las reservas voluntarias legales o estatutarias.
- Importe de los beneficios repartidos (dividendos netos) entre los accionistas.

A los Trabajadores y Dirección:

- Coste del personal:

Retribuciones

- Fijas y variables, o
- Ordinarias y extraordinarias, o
- Normales y especiales

Total importe por el concepto de seguridad social voluntaria no estatal.

- Coste pagado por la empresa por el uso exclusivo por los trabajadores en concepto de:

Vivienda	Transporte
Economato	Vacaciones
Comedor	Créditos al personal (costes)

- Formación:

Formación voluntaria:

- Formación en la empresa.
- Formación fuera de la empresa.
- Sueldos y salarios, incluso costes de la seguridad social voluntaria no estatal, correspondiente al personal en período de formación.
- Ayudas a formación familiar.

Otros gastos de formación.

- Información:

Coste actividades y documentos informativos.

- Sindical:

Coste soportado por la empresa.

- Actividades recreativas de uso exclusivo por los trabajadores:

Coste de actividades deportivas.

Otros costes soportados por la empresa

- Masa salarial dejada de percibir por:

Conflictos colectivos.

Lock-out.

- Contribución de los trabajadores a la seguridad social

- Impuesto trabajo

- Actividades recreativas con coste soportado por la empresa.

- Otros conceptos:

Seguridad e higiene

Vestuario del personal

Coste de actividades asistenciales

Otras partidas

A los Inversores y Agentes Financieros

- Costes financieros incurridos en el período.

Al Estado

- Impuestos ligados a la producción
- Impuestos sobre la renta y el patrimonio
- Impuesto sobre trabajo personal
- Impuesto sobre dividendos brutos.
- Impuesto sobre transmisiones.
- Impuestos ligados a la importación
- Coste de la Seguridad Social
- Deducciones:
 - Subvenciones:
 - Debidas a la explotación
 - Debidas a la exportación

A la Comunidad Regional

- Coste del mantenimiento por la empresa de los equipos de protección del medio-ambiente.
- Coste en el período correspondiente al mantenimiento por la empresa de equipamientos sociales de uso libre, esto es de uso no exclusivo por los trabajadores. Desglose del coste según corresponda a equipamientos:
 - Docentes
 - Sanitarios
 - Socio-culturales
 - Deportivos
 - Asistenciales
 - Parques y jardines
 - Servicios públicos
 - Comerciales
- Coste de mantenimiento en el período con cargo a obras de infraestructura realizadas por la empresa de uso y disfrute por la comunidad regional. Desglose según corresponda a:
 - Abastecimiento de agua
 - Saneamiento
 - Gas
 - Energía eléctrica
 - Alumbrado público
 - Teléfonos
 - Aparcamientos
 - Puertos

Ferrocarril
Carreteras
Aeropuertos
Otros

- Importe de los pagos realizados por la empresa a la hacienda regional en concepto de:

Tasas
Impuestos
Contribuciones especiales
Contribuciones voluntarias

- Deducciones:

Imputación en el período de concesión de servicios públicos de entidades regionales.

A la Comunidad Local

- Importe de los pagos realizados por la empresa a la hacienda local en concepto de:

Tasas
Impuestos
Contribuciones especiales
Contribuciones voluntarias

- Deducciones:

Imputación en el período de concesión de servicios públicos de entidades locales.

Notas al Capítulo 6.

- (1) Ver A. Cuervo García, "Apuntes de Teoría de la Organización."
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Oviedo.
Curso 1979-80, pg. 46.
- (2) Ibid, pg. 44.
- (3) Un amplio análisis de los objetivos de los directivos puede verse
en A. Cuervo, "La empresa, sus objetivos y los sistemas económicos,"
en Lecturas de Introducción a la Economía de la Empresa. Madrid:
Ediciones Pirámide, 1979, pg. 154 y ss.
- (4) Ver Michael F. Morley, "The Value Added Statement in Britain,"
The Accounting Review. Julio, 1979.
- (5) Ver el análisis realizado por nombres The Fortia Group, Universidad
de Estocolmo, año 1978, incluido en la bibliografía.
- (6) La contrapartida estaría reflejada en ajustes a las reservas voluntarias.

7. APLICACION DE LA PROPUESTA BASE

La propuesta que hemos visto en el anterior epígrafe es aplicada de forma muy resumida a una empresa concreta en este apartado.

Para realizar esta aplicación ha sido preciso primero, establecer un Sistema de Información Social en el cual se han vertido aspectos cuantitativos y cualitativos que interesaban a efectos de suministrar información interna y externa a la empresa.

Por supuesto que la utilización real que pueda hacerse de la información obtenida siempre cubrirá más campos empresariales que los que aquí se abordan. Por ejemplo en el ámbito de la información interna nosotros tan sólo vamos a plantear la identificación empresa-agentes. Ahora bien, la utilización empresarial de esa identificación constituye algo que no puede hacerse desde fuera de la empresa. Es en la marcha cotidiana de las actividades empresariales en donde van fijándose unos objetivos a alcanzar, el marco en el cual podrá sacarse fruto efectivo a aquella identificación. Igual sucede con la aplicación de esta información a cuadros de mando de utilización interna. Aquí en esta propuesta no se plantea este tema, aún cuando en la información de base (S.I.S.) existe suficiente documentación para poder abordar esa área informativa de la empresa.

Los tres aspectos que cubren la propuesta base constituyen simplemente tres caminos a partir de los cuales se abre un amplio abanico de posibilidades de información interna y externa de la empresa. No es objeto de este apartado el analizar en profundidad las aplicaciones de la propuesta, toda vez que tal trabajo rebasaría con mucho el título y contenido de esta Tesis. Aquí tan sólo vamos a plantear algunos aspectos referentes a tres áreas que hemos visto en el anterior capítulo, y que son los siguientes:

- Identificación de la relación.
- Valoración de la incidencia de la actividad de la empresa.
- Consideración de los recursos generados y distribuidos por la empresa.

Esta aplicación se refiere a la empresa Hulleras del Norte, S.A. (HUNOSA) y cubre los años 1976, 1977 y 1978.⁽¹⁾

En el examen de la identificación de los agentes por la empresa, vamos a seguir la estructura basada en las áreas de actividad de la empresa, relacionandolas tan sólo con los siguientes agentes sociales:

- Trabajadores
- Clientes y consumidores

La valoración de la incidencia de la actividad de la empresa tan sólo se realizará con respecto a las comunidades nacional y regional.⁽²⁾

7.1. Identificación de la relación.

El análisis de la identificación de la relación existente entre el agente y la empresa podemos efectuarlo a través de la siguiente secuencia :

a) Especificación del campo general a analizar, que podrá realizarse tanto desde la perspectiva del agente como desde la de la empresa. De esta forma tendremos:

- 1.- Identificación del agente por la empresa.
- 2.- Identificación de la empresa por el agente.

b) Delimitación del campo de evaluación correspondiente al objetivo específico que se pretende analizar. Selección de los indicadores adecuados. El objetivo puede entroncarse con:

- 1.- Las áreas de actividad de la empresa.
- 2.- Los agentes sociales.

En el primer caso se pone por lo tanto el énfasis en la empresa, en la consecución de unos objetivos de producción, ventas, etc. y en el segundo, en el agente social, esto es, en la consecución de unos objetivos que inciden directamente en el bienestar del agente.

c) Contrastación de los resultados de la evaluación con los objetivos establecidos.

Este análisis sería por lo tanto el que permitiría determinar las desviaciones entre los objetivos y la realidad.

Efectuada esta introducción, vamos a ver en las páginas "Sección A" que siguen, el esquema de desarrollo correspondiente al área Fuerza de Trabajo. Ese esquema puede asimilarse a los apartados "a" y "b" anteriores. Una vez realizada esa exposición, se pasará tan sólo a reflejar algunos datos referentes a indicadores de medios y de resultados que para las áreas Fuerza de Trabajo y Mercado permitan identificar los agentes trabajadores y clientes y consumidores. El examen de contrastación de los resultados con los objetivos (punto "c" anterior), constituye una tarea que desborda, como es lógico, el ámbito de esta Tesis.

En la Sección "B" se planteará también de forma muy resumida, la identificación en este caso de la empresa por el agente social. Este examen se considera que lo realiza la propia empresa, para una vez efectuado corregir aspectos de la actividad empresarial que pudieran resultar negativos para el normal desarrollo de las relaciones empresa-agente.

A) Esquema Tipo : Identificación del Agente Social por parte de la Empresa.

- Objeto del análisis:

Identificación agente Trabajadores.

- Area de actividad:

Fuerza de trabajo.

- Objetivo general de la empresa:

Seleccionar, formar y dirigir el personal adecuadamente, procurando que alcance el máximo de productividad en el desempeño de su actividad laboral.

- Objetivos específicos que pueden plantearse:

1. Aumentar o disminuir la plantilla en el año en un determinado porcentaje.
2. Modificar de alguna forma determinada la estructura del abanico salarial.
3. Aumentar la productividad del personal en un porcentaje determinado respecto a la producción anual.
4. Rejuvenecimiento de la plantilla.
5. Aumentar el número de mujeres en la plantilla de la empresa en determinadas categorías laborales.

6. Proceder a la construcción de viviendas para los trabajadores.

- Condicionantes principales de la relación:

1. Disposiciones legales referentes a contratación, condiciones de trabajo, laborales, etc.
2. Fuerza sindical
3. Normas de ámbito local

- Líneas de acción para la consecución de los objetivos:

1. Adecuación de los métodos de selección del personal a las necesidades de los puestos de trabajo a cubrir.
2. Negociación con representantes del personal en torno a variaciones de personal que se puedan plantear.
3. Especificación de tiempos de trabajo.
4. Acentuación hacia un crecimiento lineal o proporcional de los salarios.

- Calendario de realización de los objetivos.

- Determinación de los indicadores de medios, de resultado e impacto.

Ejemplo de aplicación de indicadores de medios y de resultado e impacto. (3)

Area de actividad:

FUERZA DE TRABAJO - Identificación del agente Trabajadores.

Indicadores de medios:

- Plantilla total y distribución de la misma por grandes categorías.

Evolución de los medios:

	<u>Año</u>		
	(Número de Trabajadores)		
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Directivos	19	19	21
Titulados Superiores	181	186	198
Empleados y Técnicos	4.219	4.213	4.192
Obreros	20.154	19.513	18.998
Total	<u>24.573</u>	<u>23.931</u>	<u>23.409</u>

- % Directivos y Titulados superiores :

Empleados, Técnicos y Obreros

0,82 0,86 0,90

- Distribución de la plantilla al 31.12.1978 por edades, sexo y grandes categorías:

Edades	Número		Número		Número		Número	
	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
de 60 y más	--	--	--	10	6	213	5	270
de 55 a 59	--	--	--	19	21	641	43	1029
de 45 a 54	--	9	--	71	24	1806	46	5926
de 35 a 44	--	10	--	58	29	1021	14	4904
de 25 a 34	--	2	--	38	11	377	--	5263
de 20 a 24	--	--	--	2	--	3	--	1486
Menos 20 años	--	--	--	--	--	--	--	12
	Directivos		Titulados Superiores		Empleados y Técnicos		Obreros	

Indicadores de resultado e impacto: (4)

- Altas y bajas.

La Tasa de Rotación de la plantilla ha sido como sigue en los años que se indican:

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
% <u>Altas + bajas</u> : Plantilla al comienzo del año	10,3	9,5	8,4

La Tasa de Salidas de la empresa ha seguido la siguiente evolución:

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
% <u>Bajas en año</u> : Plantilla al comienzo del año	5,9	6,-	5,2

De las bajas habidas en esos años, 1.484 en 1976, 1.489 en 1977 y 1.255 en 1978, ninguna lo fue por razones económicas de la empresa. Prácticamente todas lo fueron por motivos voluntarios o jubilaciones.

La plantilla en 1978 se redujo en algo más de un 2% ascendiendo al final del año a 23.409 trabajadores.

La estructura de edades permaneció prácticamente invariable.

Las altas de personal fijo en 1978 correspondieron a Trabajadores de las siguientes categorías:

Directivos	--
Titulados superiores:	15
Empleados y técnicos:	25
Obreros	688
	<u>728</u>

Un total de 104 trabajadores ingresados tenían edades inferiores a los 25 años.

Las altas de personal eventual se limitaron a 13 en 1978.

Las bajas de personal fijo en 1978 correspondieron a trabajadores integrados en las siguientes categorías laborales:

Directivos	1
Titulados superiores:	1
Empleados y Técnicos:	125
Obreros	1.128
	<u>1.255</u>

Las bajas de personal eventual ascendieron a 8 trabajadores.

- Edades.

El número de obreros por edades evolucionó de la siguiente forma:

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Menores de 20 años ...	--	--	--
de 20 a 24 años	10,4	9,1	7,8
de 25 a 34 años	27,4	27,4	27,7
de 35 a 44 años	28,1	26,8	25,9
de 45 a 54 años	28,5	30,2	31,5
de 55 a 59 años	5,-	5,4	5,7
de 60 y más	0,6	1,1	1,4

Una simple observación de los datos detecta un claro envejecimiento de la plantilla de obreros.

Ejemplo de aplicación de indicadores de medios y de resultado e impacto.Area de actividad:

MERCADO - Identificación de los agentes Clientes y Consumidores.

Indicadores de medios:

- Reservas de carbón de la empresa.
- Reservas nacionales de carbón.
- Política de ventas de la empresa:

Número de personas dedicadas a la venta.

Costes ligados a la distribución y venta del producto,
identificando:

- Medios humanos
- Medios físicos

Indicadores de resultado e impacto: ⁽⁵⁾

- Ventas de Hunosa a Consumidores y a Clientes (en Pesetas y en unidades físicas):

	Valores en Millones de pesetas constantes		
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Ventas a:			
Clientes ...:	12.708	15.122	13.122
Consumidores:	<u>1.153</u>	<u>1.018</u>	<u>864</u>
TOTAL:	<u>13.861</u>	<u>16.140</u>	<u>13.986</u>

- Ventas de Hunosa por productos sin diferencia destino (en Pesetas y en unidades físicas):

	Valores en Millones de pesetas constantes		
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Carbón Siderúrgico :	9.056	11.356	9.720
Carbón Térmico :	3.616	3.721	3.373
Carbón Granos :	1.189	1.063	893
TOTAL :	<u>13.861</u>	<u>16.140</u>	<u>13.986</u>

	Ventas en miles de toneladas		
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Carbón Siderúrgico :	1.697	2.139	1.840
Carbón Térmico :	1.454	1.555	1.406
Carbón Granos :	209	193	158
TOTAL :	<u>3.360</u>	<u>3.887</u>	<u>3.404</u>

- Concentración de las ventas.

Del total de esas ventas las destinadas a ENSIDESA fueron en tanto por ciento sobre el valor total vendido las siguientes:

<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
46,8	53,2	54,8

El porcentaje de clientes que han cubierto los porcentajes del valor total de las ventas nacionales han sido los siguientes, excluido las ventas a empresas INI (ENSIDESA). Todos los clientes son nacionales.

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Nº total Clientes :	34	35	35
Distribución:			
25% ventas :	3	3	3
50% " :	6	6	6
75% " :	9	9	9
90% " :	12	14	11

Los clientes mantienen por lo tanto posiciones bastante estabilizadas, existiendo por otra parte una fuerte dependencia, que es mutua dado el tipo de actividad de la empresa.

- Penetración en el mercado.

Consumo nacional por productos en valores monetarios y físicos:

Consumo Nacional			
Millones de pesetas constantes			
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Carbón Siderúrgico :	32.951	32.242	29.040
Carbón Térmico :	10.925	13.159	12.000
Carbón Granos :	<u>4.812</u>	<u>3.844</u>	<u>5.076</u>
TOTAL :	<u>48.688</u>	<u>49.245</u>	<u>46.116</u>

Consumo Nacional
en millones de toneladas

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Carbón Siderúrgico :	6.308	6.076	5.500
Carbón Térmico :	4.397	5.499	5.000
Carbón Granos :	847	699	900
TOTAL :	<u>11.552</u>	<u>12.274</u>	<u>11.400</u>

Porcentaje participación de HUNOSA en la demanda nacional de cada año:

% Participación

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Carbón Siderúrgico :	26,9	35,2	33,5
Carbón Térmico :	33,1	28,3	28,1
Carbón Granos :	<u>24,7</u>	<u>27,6</u>	<u>17,6</u>
Demanda TOTAL :	<u>29,1</u>	<u>32,8</u>	<u>30,3</u>

Como puede observarse hay una fuerte estabilización en la participación de mercado por parte de HUNOSA, cosa que en cierto modo viene confirmada por la dependencia empresarial respecto a determinado número de clientes tal y como veíamos antes.

B) Esquema tipo: Identificación de la Empresa por parte del Agente Social.

- Objeto del análisis:

Identificación de la Empresa por parte del agente Trabajadores.

- Area de incidencia:

Política y dirección.

- Objetivo general:

Examen de las relaciones laborales.

- Objetivos específicos:

1. Disminuir en un tanto por ciento determinado la tasa de absentismo.

2. Facilitar información a los trabajadores.

- Condicionantes principales de la relación:

1. Aspectos externos a la empresa.

2. Representatividad sindical.

- Líneas de acción para la consecución de los objetivos:

1. Mejorar condiciones físicas de prestación de trabajo.

2. Participación de los trabajadores en reuniones con la dirección.

3. Asignaciones presupuestarias para la información.

- Calendario de realización de los objetivos.
- Determinación de los indicadores de medios y de resultado e impacto.

Ejemplo de aplicación de indicadores de medios y de resultado e impacto.

Area de actividad:

POLITICA Y DIRECCION - Identificación de la empresa por los trabajadores.

Indicadores de medios:

- Estructura y organigrama del departamento de personal.
- Aspectos concretos de las normas referentes a las relaciones laborales de la empresa.
- Condiciones físicas de trabajo. Por ejemplo:

Puestos de trabajo afectados por contaminantes físicos, químicos o mecánicos con niveles inferiores a los legales al comienzo del año:

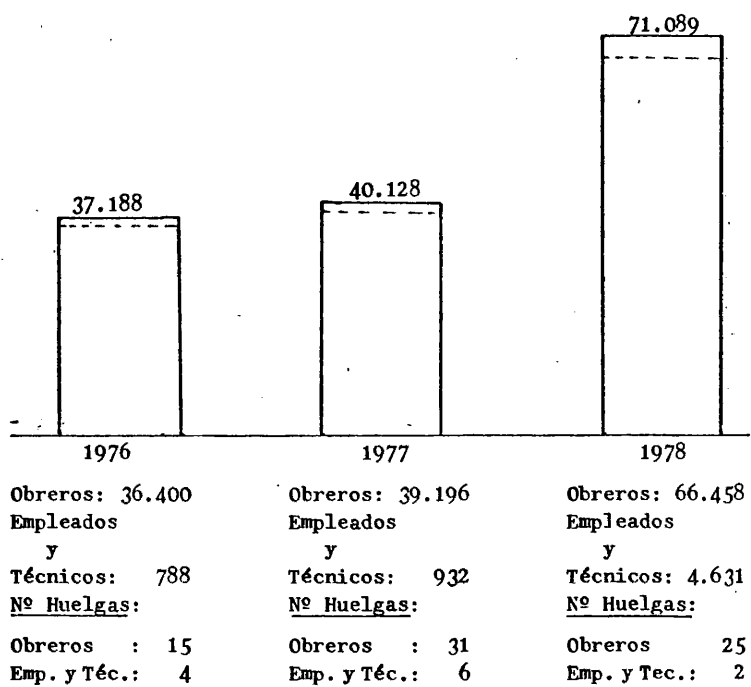
	<u>Año 1978</u>
Nº de puestos	999
Nº de trabajadores afectados:	5.727

- Gastos en seguridad e higiene.
- Etcétera.

Indicadores de resultado e impacto. (6)

- Conflictos colectivos.

Número de trabajadores afectados por huelgas:



Pérdidas por conflictos colectivos:

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Horas.....:	3.694	357	1.884
Valor producción en millones Ptas. constantes	3.665	496	1.230
Masa salarial de- jada de percibir en mill. Ptas. const. :	1.356	129	690

7.2. Valoración de la incidencia de la actividad de la empresa.

Tal y como se señaló al comienzo de este capítulo, en este apartado se aborda el análisis de la incidencia de la actividad empresarial sobre las comunidades nacional y regional. Al igual que con el otro apartado, aquí tampoco se realizan comentarios, exponiéndose tan sólo a título de ejemplo los datos.⁽⁷⁾

Entre los diversos aspectos de incidencia de la actividad empresarial sobre las comunidades nacional y regional, vamos a considerar aquí únicamente las siguientes áreas:

- Empleo directo e inducido, nacional y regional.
- Incidencia sobre la balanza de pagos.
- Balance energético de la empresa.
- Contribución a las actividades productivas regionales.

- Empleo directo y sus retribuciones y empleo inducido:

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Empleo directo			
Total empleo:			
Asturias	24.573	23.931	23.409
Otras regiones de España	—	—	—
Total	<u>24.573</u>	<u>23.931</u>	<u>23.409</u>
% Variación anual	—	(3,-)	(2,-)
Retribuciones, incluidos descuentos por huelgas, lock-out (millones Ptas)	21.763	22.770	23.379
Empleo inducido (Nº trabajadores)			
Total empleo generado:			
Asturias	1.392	941	224
Otras regiones de España	2	17	17
Total	<u>1.394</u>	<u>958</u>	<u>241</u>
% Variación anual	—	(31,3)	(74,8)
Total empleo generado			
Nº Trabajadores:			
Asturias	25.965	24.872	23.633
Otras regiones de España	2	17	17
Total	<u>25.967</u>	<u>24.889</u>	<u>23.650</u>
% Variación anual	—	(4,3)	(5,2)

- Incidencia sobre la balanza de pagos: ⁽⁸⁾

(En millones de Ptas. constantes)			
	1976	1977	1978
Ventas en mercado exterior	—	—	—
Valor FOB importaciones realizadas	(191)	(113)	— (9)
Saldo anual fletes y seguros ...	(11)	(1)	(26)
Rentas de inversiones directas. Saldo anual	—	—	—
Saldo por cánones, marcas y royalties.....	—	—	—
Saldo por asistencia técnica ...	(21)	(17)	(13)
Interés prestamos. Saldo anual	(2)	(3)	(673)
Saldo por otros servicios.....	(3)	(5)	(3)
Total	<u>(228)</u>	<u>(139)</u>	<u>(715)</u> (10)
Saldo transferencias	—	—	—
Total	<u>(228)</u>	<u>(139)</u>	<u>(715)</u>
Créditos e inversiones extran- jeras en la empresa:			
Inversiones: Directas	—	—	—
Otras	—	—	—
Créditos: Comerciales		(27)	(23)
Financieros	3.545	—	(3.956)
Otros	—	—	—

	(En millones de Ptas. constantes)		
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Créditos e inversiones de la empresa en el extranjero:			
Inversiones: Directas	--	--	--
Otras.....	--	--	--
Créditos: Comerciales	--	--	--
Financieros	--	--	--
Otros	--	--	--
Créditos a corto plazo	--	--	--
TOTAL SALDO	<u>3.317</u>	<u>(166)</u>	<u>(4.694)</u>

- Balance energético de la empresa: ⁽¹¹⁾

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Reservas seguras de energía primaria al 31/12:			
- Carbón (miles tec)	138.600	138.600	138.600
Stocks de energía primaria almacenada al 1/1:			
- Carbón (miles tec)	104	98	128
Producción de energía primaria:			
- Carbón (miles tec)	3.040	3.563	3.018
Compras de energía primaria:			
- Energía eléctrica (miles tec) ..	51	55	52
Importaciones de energía primaria (miles tec)	—	—	—
Consumo de productos energéticos (miles tec):			
- Energía eléctrica	51	55	52
- Carbón	169	163	155
Ventas de productos energéticos (miles tec):			
- Carbón	2.877	3.370	2.937
Stock de productos energéticos almacenados al 31/12 (miles tec):			
- Carbón	98	128	54
Total contribución de la empresa a la economía nacional (miles tec):	<u>2.826</u>	<u>3.315</u>	<u>2.885</u>
Porcentaje variación anual	—	17,3	(13,-)

- Contribución a las actividades productivas regionales (en millones de pesetas constantes):

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Valor de la producción obtenida			
en Asturias	14.704	14.749	14.661
Pagos en la región en concepto			
de: Compras.....	1.063	792	657
Trabajo.....	<u>21.076</u>	<u>23.295</u>	<u>22.680</u>
Valor Producción - Pagos.....	(7.435)	(9.338)	(8.676)
Porcentaje variación anual	--	+ 25,6	- 7,1

7.3. Recursos generados y distribuidos por la empresa.

En esta última parte de la aplicación se ha elaborado una cuenta en millones de pesetas de cada año, indicativa de los recursos generados y distribuidos por HUNOSA en 1976, 1977 y 1978, entre los diversos agentes con los que se relaciona.

Al igual que hemos dicho en los anteriores apartados, añadiremos que se sale del ámbito de esta Tesis realizar comentarios interpretativos de los datos que aquí figuran. Es en el marco de la empresa, considerando información adicional de la que no dispone el autor de esta Tesis, en donde puede y debe analizarse en profundidad la incidencia de la actividad empresarial sobre los agentes sociales.

RECURSOS GENERADOS Y DISTRIBUIDOS

(Datos en millones de pesetas corrientes)

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
RECURSOS			
Ventas	9.416	13.854	13.986
Compras	<u>2.536</u>	<u>2.465</u>	<u>2.755</u>
Valor Añadido Bruto	6.880	11.389	11.231
Amortización anual	<u>1.200</u>	<u>1.434</u>	<u>2.340</u>
Valor Añadido Neto de explotación	5.680	9.955	8.891
Ingresos extraordinarios	945	1.300	1.111
Ingresos atípicos	961	1.105	646
Costes extraordinarios y atípicos.	<u>70</u>	<u>80</u>	<u>---</u>
TOTAL RECURSOS GENERADOS	<u><u>7.516</u></u>	<u><u>12.280</u></u>	<u><u>10.643</u></u>

DISTRIBUCION DE LOS RECURSOSAccionistas:

- Ajustes amortización	(X)	(X)	(X)
- Variación existencias	(X)	(X)	(X)
- Variación reservas	(8.259)	(10.086)	(4.528)
- Dividendo neto	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>---</u>
Total Accionistas	<u><u>(8.259)</u></u>	<u><u>(10.086)</u></u>	<u><u>(4.528)</u></u>

RECURSOS GENERADOS Y DISTRIBUIDOS, Cont.

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
<u>Trabajadores:</u>			
- Coste personal:			
Retribuciones			
- Fijas	4.306	6.651	8.094
- Variables	4.937	6.245	6.496
- Descontados en conflictos	931	111	699
Seguridad social voluntaria (no estatal)	66	92	93
Total	<u>10.240</u>	<u>13.099</u>	<u>15.382</u>
- Coste en concepto de:			
Vivienda	10	10	10
Economato	3	4	4
Comedor	26	36	40
Transporte	121	151	168
Vacaciones	966	1.216	1.443
Créditos (costes)	9	36	21
Total	<u>1.135</u>	<u>1.453</u>	<u>1.686</u>
- Formación			
Voluntaria			
- Dentro y fuera de la empresa..	3	3	3
- Sueldos personal en formacion.	(X)	(X)	(X)
- Ayuda familiar	14	13	10
Total Formación Voluntaria	<u>17</u>	<u>16</u>	<u>13</u>

RECURSOS GENERADOS Y DISTRIBUIDOS, Cont.

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
Gastos formación con aprovechamiento directo para actividades de la empresa:			
- Cuota obligatoria formación...	22	29	42
- Formación profesional:			
Titulados superiores	--	--	--
Empleados y técnicos	11	26	17
Obreros	<u>82</u>	<u>23</u>	<u>46</u>
Total	93	49	63
- Formación general:			
Titulados superiores	1	2	1
Empleados y técnicos	1	1	1
Obreros	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>
Total	2	3	2
- Total gastos formación.....	<u>117</u>	<u>81</u>	<u>107</u>
Total	134	97	120
- Información			
Coste actividades	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
Total	(X)	(X)	(X)
- Sindical			
Coste actividad	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>59</u>
Total	42	42	59
- Masa salarial dejada de percibir			
Por conflictos colectivos	(921)	(111)	(690)
Por lock-out	<u>(10)</u>	<u>--</u>	<u>(9)</u>
Total	(931)	(111)	(699)

RECURSOS GENERADOS Y DISTRIBUIDOS; Cont.

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
- Contribución de los trabajadores a la Seguridad Social...	(656)	(913)	(1.065)
- Impuesto trabajo	(841)	(1.326)	(1.575)
- Actividades recreativas:			
Deportivas	—	—	—
Otras	11	11	12
Total	11	11	12
- Otros conceptos:			
Gastos en seguridad e higiene ..	240	357	440
Vestuario	(X)	(X)	(X)
Actividades asistenciales	(X)	(X)	(X)
Ayuda enfermedad	1	2	2
Minusválidos	—	10	17
Fondo viviendas	—	—	15
Otras	31	46	34
Total	272	415	508
Total Trabajadores	<u>9.406</u>	<u>12.767</u>	<u>14.428</u>
<u>Agentes financieros:</u>			
- Costes financieros	<u>1.423</u>	<u>2.262</u>	<u>2.109</u>
Total Agentes financieros	<u>1.423</u>	<u>2.262</u>	<u>2.109</u>

RECURSOS GENERADOS Y DISTRIBUIDOS, Cont.

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
<u>Estado:</u>			
- Impuestos ligados a la producción	152	217	223
- Impuestos renta y patrimonio ...	4	4	4
- Impuestos trabajo personal	841	1.326	1.575
- Impuesto dividendos brutos	--	--	--
- Impuesto transmisiones	--	1	1
- Impuesto ligado importaciones ..	17	12	14
- Coste seguridad social	3.980	5.808	7.258
- Subvenciones:			
Debidas a explotación	(48)	(31)	(10.436)
Debidas a exportación	--	--	--
Total	(48)	(31)	(10.436)
Total Estado	<u>4.946</u>	<u>7.337</u>	<u>(1.361)</u>
<u>Comunidad Regional</u>			
- Coste mantenimiento equipos protección medio ambiente	(X)	(X)	(X)
- Coste mantenimiento equipamientos sociales de uso libre según corresponde a:			
Docentes			
Sanitarios			
Socio-Culturales			
Deportivos			
Asistenciales			
Parques y jardines			
Servicios públicos			
Comerciales			
Total	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>

RECURSOS GENERADOS Y DISTRIBUIDOS, Cont.

	1976	1977	1978
- Coste mantenimiento obras infraestructura según co- rresponde a:			
Abastecimiento agua			
Saneamiento			
Gas			
Energía eléctrica			
Alumbrado público			
Teléfono			
Aparcamientos			
Puertos			
Ferrocarril			
Carreteras			
Aeropuertos			
Otros			
Total	(X)	(X)	(X)
- Deducción:			
Imputación concesión servicios públicos por entidades regionales	(X)	(X)	(X)
Total Comunidad Regional	(X)	(X)	(X)
<u>Comunidad local</u>			
- Pagos a la hacienda local en concepto de:			
Tasas			
Impuestos			
Contribuciones especiales			
Idem voluntarias			
Total	(X)	(X)	(X)
- Deducción:			
Imputación concesión servicios públicos por entidades locales..			
Total Comunidad local	(X)	(X)	(X)
TOTAL RECURSOS DISTRIBUIDOS	7.516	12.280	10.648

La anterior cuenta puede ser resumida como sigue:

	(En millones de Ptas. corrientes)		
	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
<u>RECURSOS GENERADOS</u>			
Ventas	9.416	13.854	13.986
Compras	<u>2.536</u>	<u>2.465</u>	<u>2.755</u>
Valor Añadido Bruto de Explotación	6.880	11.389	11.231
Amortización anual	<u>1.200</u>	<u>1.434</u>	<u>2.340</u>
Valor Añadido Neto de Explotación	5.680	9.955	8.891
Ingresos y costes extra- ordinarios y atípicos	<u>1.836</u>	<u>2.325</u>	<u>1.757</u>
Total Recursos Generados	<u><u>7.516</u></u>	<u><u>12.280</u></u>	<u><u>10.648</u></u>
<u>RECURSOS DISTRIBUIDOS</u>			
Accionistas	(8.259)	(10.086)	(4.528)
Trabajadores	9.406	12.767	14.428
Agentes Financieros	1.423	2.262	2.109
Estado	4.946	7.337	(1.361)
Comunidades	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
Total Recursos Distribuidos	<u><u>7.516</u></u>	<u><u>12.280</u></u>	<u><u>10.648</u></u>

(X) = No hay datos.

	<u>1976</u>	<u>1977</u>	<u>1978</u>
<u>PORCENTAJE PARTICIPACION</u> <u>DE LOS AGENTES SOCIALES</u>			
Accionistas	(109,89)	(82,13)	(42,53)
Trabajadores	125,16	103,96	135,50
Agentes Financieros	18,91	18,42	19,80
Estado	65,82	59,75	(12,77)
Comunidades	(X)	(X)	(X)
TOTAL	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

Notas al Capítulo 7.

- (1) La información reportada por la empresa presenta muchas lagunas, lo que dificulta cuando no impide el análisis.
- (2) En el anexo figura a título de ejemplo la relación de variables utilizadas en HUNOSA como cuestionario del S.I.S para la Comunidad Regional.
- (3) Tan sólo estamos considerando en este ejemplo algunos aspectos que se incluyen bien por motivos de información, bien por razón de su importancia, o bien por sencillez de exposición. Simplemente figuran los datos con los comentarios más indispensables a los mismos, toda vez que, de lo contrario, se entraría en un campo ajeno a esta Tesis.
- (4) Tan sólo nos limitamos a algunos aspectos de altas y bajas y de edades.
- (5) Tan sólo nos limitamos a considerar la concentración de ventas nacionales (HUNOSA no exporta), y la penetración en el mercado.
- (6) Nos limitamos a contemplar el capítulo de conflictos colectivos.
- (7) Los datos en pesetas han sido calculados en pesetas constantes con base en 1978.
- (8) Los datos entre paréntesis indican pagos.
- (9) No hay información.
- (10) Sin incluir valor de las importaciones realizadas.
- (11) Se han realizado algunos pequeños ajustes a los datos incluidos en stocks por la empresa en el S.I.S.

ANEXO I

PRESION SOCIAL SOBRE LA EMPRESA

PRESION SOCIAL SOBRE LA EMPRESA

Introducción

Como ya se señaló con anterioridad, las exigencias que hace la sociedad a la empresa no son inmutables, sino que son variables. Los motivos que dan lugar a esas variaciones son múltiples, siendo fruto de determinadas condiciones sociales y económicas. Al analizar esos motivos de presión social, habrá que tener en cuenta las siguientes dos puntualizaciones:

1ª. Los temas de presión social hay que considerarlos y analizarlos en el momento en el cual se presenta la exigencia social.

2ª. Los temas de presión social no son extrapolables ni en el espacio ni en el tiempo.

La primera de esas dos consideraciones parte del supuesto de que la sociedad debe de estar debidamente informada sobre aquellos aspectos que pueden afectarla. Tenemos como ejemplo de lo que decimos la problemática suscitada por la construcción en España de la central nuclear de Lemoniz. El tema de la oposición social a la misma debería haberse considerado abiertamente desde el primer momento. En caso contrario se puede incurrir en unos costes sociales que pueden ser irreparables.

Las anteriores dos condiciones son necesarias pero no suficientes para que las relaciones sociales discurran en la sociedad democrática por unos cauces satisfactorios. Se precisa además que esas relaciones

sociales se desarrollen en unas vías de participación social.⁽¹⁾ De esta forma podrá detectarse el problema de forma clara y abordarse las decisiones que se requieran en un marco de mayor aceptación social.

Desde estas perspectivas de detectación del tema objeto de presión social ha parecido interesante en el contexto de esta Tesis aportar alguna consideración empírica a nivel internacional tanto con respecto a los motivos de presión social sobre la empresa, como con respecto a la reacción a su vez de la empresa frente a la sociedad. Lo que se hace respectivamente en dos apartados de este anexo, utilizando en ambos casos como base de trabajo una encuesta realizada entre empresarios europeos por el Management Centre Europe.⁽²⁾

Las razones que justifican el haber tomado tal encuesta como base del estudio son fundamentalmente las que siguen:

1ª. La solvencia del organismo que ha realizado la encuesta.

2ª. La amplitud de la muestra considerada: 3.200 directores de once países europeos con un nivel de respuestas aceptables de 498, equivalente casi al 16% sobre el total considerado. Un 28% de las respuestas válidas procedía de empresas con plantillas superiores a 1.000 trabajadores. La distribución sectorial de las respuestas válidas es como sigue:

Agricultura, energía y minería	5%
Industrias manufactureras y construcción	52%
Transportes y distribución	9%
Servicio incluido financiero	21%
Otros	13%

3ª. El estar considerado España entre los países seleccionados, con lo cual permite establecer comparaciones interesantes. De ellas, la primera a señalar la constituye el elevado nivel de contestaciones de directivos españoles. Así el 14% del total de las respuestas válidas fueron procedentes de directivos de empresas españolas. Tan sólo Suiza superaba tal porcentaje (16%).

4ª. El contenido de los temas considerados.

De los temas tratados en la encuesta, de la que se han extraído los datos más significativos, tan sólo vamos a considerar ahora la información relativa a los principales temas de presión social que inciden sobre la empresa.

Los países que considera la encuesta son los que siguen:

Alemania (R.F.)	Holanda
Bélgica	Italia
Dinamarca	Noruega
España	Suecia
Francia	Suiza
Gran Bretaña	

Motivos de Presión Social

Los diferentes temas considerados han sido agrupados atendiendo al agente social que pudiera encontrarse más próximo a la correspondiente reivindicación o exigencia social frente a la empresa. Los temas que pudieran ser previsiblemente exigibles por varios agentes, han sido incluidos en un grupo común que ha recibido el nombre de "Varios". De con-

formidad con estas bases de trabajo figuran en las páginas que siguen percepciones por directivos empresariales de exigencias sociales atribuibles a agentes sociales de todos los países incluidos en la encuesta.

En los cuadros correspondientes a cada agente social se ha considerado el tanto por ciento que los empresarios consultados estiman ha variado en los últimos cinco años anteriores a 1978, la presión social en su país con respecto a cada tema consultado. Esa variación se supone que puede haber sido (a) muy grande o muy importante (b) algún aumento, o (c) ningún aumento o aún disminución de la exigencia.

Como aclaración última antes de examinar los cuadros, diremos que la suma total de las respuestas para cada tema y país no necesariamente ha de sumar 100, toda vez que no se recogen aquí las contestaciones en blanco y otras que pudiera haber.

A partir de las exigencias planteables a la empresa, algunas de las cuales vamos a considerar en las páginas que siguen, cobra sentido el término Responsabilidad Social de la Empresa.

AGENTE SOCIAL: TRABAJADORES

3 VARIACION PRESION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 a 1977

PAISES	Aumento Importante			Algún Aumento			Ninguno ó Disminución		
	Condiciones	Participación	Demandas	Condiciones	Participación	Demandas	Condiciones	Participación	Demandas
	Trabajo	decisiones	sindicales	Trabajo	decisiones	sindicales	Trabajo	decisiones	sindicales
Alemania	48,-	26,9	12,-	48,-	42,3	32,-	4,-	30,8	56,-
Bélgica	29,4	5,8	11,8	41,2	64,7	29,4	23,5	29,4	47,-
Dinamarca	33,3	33,3	-	53,3	53,3	33,3	13,3	13,4	66,7
España	31,4	37,1	65,7	48,5	45,7	22,9	20,-	17,1	11,4
Francia	71,4	23,8	19,-	19,-	66,7	47,6	9,5	4,8	33,3
Gran Bretaña	34,6	15,4	19,2	53,8	65,4	15,3	11,5	19,2	57,7
Holanda	23,3	36,7	13,3	56,7	46,7	33,3	20,-	16,6	50,-
Italia	63,2	31,6	42,1	36,8	57,9	47,4	-	10,5	10,5
Noruega	55,6	50,-	-	44,4	40,-	77,8	-	10,-	22,2
Suecia	50,-	83,3	58,3	50,-	16,7	25,-	-	-	16,7
Suiza (41)	10,-	10,-	7,5	50,-	30,-	2,5	40,-	52,5	67,5

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta de Management Centre Europe sobre Social Responsibility
Comporte Social Responsibility. Bruselas 1978.

AGENTE SOCIAL: TRABAJADORESTemas considerados:

1. Mejora en las condiciones físicas del trabajo.
2. Ampliación de las oportunidades concedidas a los trabajadores con el fin de que éstos participen en la toma de decisiones sobre asuntos que pudieran afectarles.
3. Respuestas a solicitudes de las centrales sindicales.

Resumen general sobre la presión social:

Destaca el alto nivel de presión social en Suecia en donde, por otra parte, (a) el índice de accidentes mortales de trabajo es bastante pequeño comparado con los restantes países aquí considerados, (b) la participación de los trabajadores en la toma de decisiones en las empresas está regulada mediante una ley y (c) el índice de conflictos colectivos en función del número de trabajadores afectados es bastante bajo

Por el contrario, destacan Suiza y Bélgica por el bajo índice de presión de los trabajadores sobre la empresa. Suiza, por otra parte, es uno de los países europeos aquí considerados que tiene un índice de accidentes mortales de trabajo más elevado.

1.- Comentario al tema "Mejora en las condiciones físicas del trabajo."

Países que destacan:

- Alta presión social:

Italia, Noruega, Suecia, Alemania y Francia.

- Baja presión social:

Suiza, Bélgica, Holanda y España.

Tan sólo hemos podido obtener información comparable con respecto a accidentes mortales de trabajo. Los datos referentes a industrias manufactureras se recogen en el cuadro que sigue a estas páginas. Si observamos las cifras en él contenidas, cuya fuente es la O.I.T. podemos apreciar las elevadas tasas sistemáticas de Alemania, Suiza, Francia y España.

2.- Comentario al tema "Ampliación de las oportunidades concedidas a los trabajadores con el fin de que éstos participen en la toma de decisiones sobre asuntos que pudieran afectarles."

Países que destacan:

- Alta presión social:

Suecia, Noruega y Francia.

- Baja presión social:

Suiza, Bélgica y Alemania.

ACCIDENTES DEL TRABAJO - INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

TASAS DE FRECUENCIA DE LOS ACCIDENTES MORTALES DE TRABAJO

<u>Países</u>	<u>1968</u>	<u>1969</u>	<u>1970</u>	<u>1971</u>	<u>1972</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>
Alemania (R.F.)	0,16	0,17	0,18	0,19	0,18	0,17	0,16	0,16	0,14	0,13
Bélgica	No hay datos									
Dinamarca	No hay datos									
España	0,09	0,08	0,07	0,12	0,05	0,10	0,11	0,08	-	-
Francia	0,11	0,12	0,12	0,12	0,10	0,10	0,10	0,10	0,08	-
Gran Bretaña	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03
Holanda	0,04	-	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	-
Italia	0,10	0,10	0,11	0,09	0,08	0,08	0,08	0,08	-	-
Noruega	0,08	0,08	0,11	0,06	0,09	0,08	0,05	0,06	0,07	-
Suecia	0,05	0,05	0,05	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	-	-
Suiza	0,18	0,18	0,18	0,17	0,14	0,13	0,15	0,13	0,12	-

FUENTE: Oficina Internacional del Trabajo O.I.T. Ginebra. Anuario de Estadísticas del trabajo - Año 1978. "Ver Notas aclaratorias. (1)

El 1 de enero de 1977 en Suecia entró en vigor la ley sobre Participación de los Asalariados en las Decisiones de la Empresa. Este hecho constituye un paso importante en el camino en pro de la democratización de las relaciones laborales, de acuerdo con las reivindicaciones sindicales suecas, a partir del período 1970-71.⁽⁴⁾

Esta exigencia social, como vemos, tiene su más fuerte apoyo en países con gran democracia social y además fuertes sindicatos. Ambas condiciones parece que son necesarias y si falla una de ellas, la reivindicación de la participación de los trabajadores cuenta con poco eco social.

3.- Comentarios al tema "Respuestas a solicitudes de las centrales sindicales."

Países que destacan:

- Alta presión social:

España, Italia y Suecia.

- Baja presión social:

Dinamarca, Suiza, Alemania y Bélgica.

En el cuadro "Conflictos del trabajo" que ha sido obtenido en base a las series por países, de trabajadores afectados por conflictos y trabajadores empleados en el mismo año, refleja en el caso de Italia una tendencia muy elevada. Resalta en el cuadro el caso de España con el espectacular alza de 1976, coincidiendo con el comienzo de la liberalización española.

CONFLICTOS DE TRABAJO

NUMERO DE TRABAJADORES AFECTADOS POR 1000 EMPLEADOS EN EL AÑO

<u>Países</u>	<u>1970</u>	<u>1971</u>	<u>1972</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>
Alemania	7	20	1	7	10	1	7	1
Belgica	29	23	18	17	15	23	29	18
Dinamarca	(1)	(1)	3	141	60	25	36	15
España	35	16	19	24	43	40	206	238
Francia	53	158	132	107	74	88	97	(2)
Gran Bretaña	74	49	72	62	66	33	27	(2)
Holanda	11	8	4	13	1	-	3	8
Italia	201	211	243	335	418	750	623	695
Noruega	3	(2)	1	1	13	2	12	1
Suecia	7	16	2	1	4	6	2	3
Suiza	-	-	-	-	-	-	-	-

NOTAS: (1) No hay datos disponibles en el Anuario O.I.T.

(2) No disponible

(3) No se dispone de la serie de población activa de Suiza. Los trabajadores afectados por conflictos fueron en cada año los que siguen;

<u>1970</u>	<u>1971</u>	<u>1972</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>
320	2267	526	-	299	323	2395	1380

FUENTE: O.I.T. conflictos de trabajo. Anuario, 1978.

La facilidad de comunicaciones existente en Suecia entre trabajadores y empresarios, de lo cual es exponente la ley sobre participación de los trabajadores en las decisiones en la empresa a la que antes nos hemos referido, constituye sin duda una razón importante que facilita la resolución de las demandas sindicales sin caer en el conflicto.

AGENTE SOCIAL: COMUNIDAD

2 VARIACION PRESION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 a 1977

Países	Aumento importante				Algun Aumento				Ninguno o Disminución			
	Deterioro M.ambiente	Ayuda Para Comunidad	Grupos Minoritarios		Deterioro M.ambiente	Ayuda Para Comunidad	Grupos Minoritarios		Deterioro M.ambiente	Ayuda Para Comunidad	Grupos Minoritarios	
Alemania (R.F.)	52,	16,	8,		28,	28,	44,	24,	20,	52,	44,	68,
Bélgica	11,8	11,8	5,9		47,	47,	35,3	23,5	35,3	41,2	58,8	64,7
Dinamarca	26,7	13,3	-		60,	53,3	46,7	46,7	13,3	33,3	53,3	53,4
España	25,7	71,4	16,1	20,	37,1	22,	48,5	34,3	28,6	5,7	31,4	42,9
Francia	9,5	19,	-	-	47,6	42,9	4,8	23,8	42,9	33,3	90,5	76,2
Gran Bretaña	7,7	26,9	11,5	11,5	57,7	23,1	26,9	19,2	34,	50,	61,5	69,2
Holanda	36,7	13,3	6,7	-	26,7	30,	36,7	30,	36,6	53,4	46,7	63,4
Italia	42,1	21,1	26,3	15,8	36,8	47,4	57,9	21,1	21,1	31,6	15,8	63,2
Noruega	22,2	-	-	-	55,6	22,2	22,2	33,3	22,2	66,7	66,7	55,6
Suecia	25,	-	-	-	16,7	33,3	41,7	50,	50,	65,7	59,7	50,
Suiza	37,5	5,	2,5	7,5	32,5	15,	25,	37,5	30,	80,	65,	52,5

324

Fuente: Elaboración propia de acuerdo con la encuesta de M. C. E.

AGENTE SOCIAL: COMUNIDADTemas considerados:

1. Reducción en el deterioro del medio ambiente.
2. Adopción de medidas con vistas a hacer frente al elevado nivel de paro existente.
3. Ayudas de la empresa con el fin de colaborar en trabajos de la comunidad.
4. Respuesta de la empresa a aspiraciones de grupos sociales laboralmente minoritarios.

Resumen general sobre la presión social:

Según los datos de la encuesta que consideramos, sobresale la fuerte presión social de la comunidad en España e Italia. El problema del paro, sobre todo en España, contribuye de forma importante a esa incidencia social.

En el lado opuesto destacan los países nórdicos como consecuencia, entre otros aspectos, de la poca incidencia de la problemática que suscita el paro en esos países. También Francia muestra una presión social relativamente baja comparada con la media europea occidental.

1.- Comentarios al tema: "Reducción en el deterioro del medio ambiente."

Países que destacan:

- Alta presión social: Alemania e Italia.
- Baja presión social: Bélgica y Francia.

La incidencia medio-ambiente l puede deberse a la adquisición de materias primas, al proceso productivo, al producto terminado o al transporte de productos intermedios y/o acabados. Por ello un examen de este tema requeriría de manera previa conocer la presión social sobre las diferentes formas de manifestarse el impacto empresarial sobre el entorno.

Podemos señalar tres razones fundamentales determinantes de la presión social en contra de la degradación medio-ambiental producida por la empresa. Esas razones son:

- (a) La forma de desarrollo industrial,
- (b) El nivel de asunción del problema por parte de la sociedad,
- (c) El grado de predisposición psicológica de la población.

Al hacer hincapié en la forma de desarrollo queremos resaltar la existencia de alternativas que darán lugar a diferentes tipos de impactos medio-ambientales. En la elección de unas u otras de entre las posibles alternativas, inciden factores culturales, nivel a su vez de desarrollo económico de la región o país, etc. El nivel de asunción del problema por parte de la población viene en gran medida determinado por el grado de información existente, viabilidad real de alternativas, etc. Al men-

cionar como tercer factor determinante de la actitud social ante el problema de la degradación del medio ambiente la predisposición psicológica de la población, queremos hacer resaltar que en esa actitud social incide de forma clara posiciones de desconfianza ante la toma de decisiones de las autoridades o de la empresa, como por desgracia suele suceder en las frecuentes faltas de claridad en las decisiones tomadas en temas que afectan a la población, que se ponen de manifiesto al contrastar la información suministrada con el resultado alcanzado.

2.- Comentarios al tema: "Adaptación de medidas con vistas a hacer frente al elevado nivel de paro existente."

Países que destacan:

- Alta presión social: España, Gran Bretaña e Italia.
- Baja presión social: Suiza, Noruega y Suecia.

En el cuadro de desempleo, calculado como tanto por ciento de la población activa, resaltan los elevados índices de España, Bélgica, Dinamarca y Gran Bretaña. En el polo opuesto destacan Suiza, Suecia y Noruega.

No disponemos de datos sobre cobertura del seguro de paro en cada país, información que sin duda es importante por cuanto las diferencias existentes dan lugar a valoraciones diferentes del problema. Tampoco disponemos de información de paro joven o por edades, lo que también constituye un factor sumamente importante a la hora de valorar la mag-

DESEMPLEO

TRABAJADORES EN PARO COMO TANTO POR CIENTO DE LA POBLACION ACTIVA

<u>Países</u>	<u>1970</u>	<u>1971</u>	<u>1972</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>	<u>1976</u>	<u>1977</u>
Alemania (F)	0,7	0,8	1,1	1,2	2,6	4,7	4,6	3,9
Bélgica	2,9	2,9	3,4	3,6	4,0	6,7	8,6	7,1 (1)
Dinamarca	2,9	3,7	3,6	2,4	5,2	11,1	10,0	-
España	1,5	1,5	2,7	3,2	4,6	5,3	6,3	8,2
Francia	1,3	1,6	1,8	1,9	2,4	4,0	4,8	3,9
Gran Bretaña	2,6	3,5	3,8	2,7	2,7	4,1	5,8	6,0
Holanda	1,1	1,6	2,7	2,7	3,6	5,2	5,5	4,3
Italia	3,2	3,2	3,7	3,5	2,9	3,3	3,7	4,1
Noruega	0,8	0,8	1,0	0,8	0,7	1,3	1,3	1,6
Suecia	1,4	2,0	2,0	1,9	1,5	1,4	1,2	1,7
Suiza	0,04	0,03	0,04	0,03	0,07	0,3	-	-

FUENTE: España: INE y Banco de Bilbao. Informes económicos, Excepto año 1971 - OIT Memoria anual.

Otros Países: Todos los años menos 1977: tomando del artículo "Conceptualising the quality of life" de Lore Scheer, Labour and Society, Enero 1978. Basado en anuario OIT y Boletín Mensual de Estadística (Nº 1 Mayo 1977) Para 1º Trim. 1977 - OCDE observar Nº 87 (July 1977).

(1) OIT Anuario 1978 reproducido en 1978 Report on the World Social Situation - (Nº 1979).

nitud e importancia del tema en cada país.

3.- Comentarios al tema: "Ayudas de la empresa con el fin de colaborar en trabajos de la comunidad."

Países que destacan:

- Alta presión social: Italia y España.
- Baja presión social: Francia, Noruega y Suecia.

El aumento en la presión social en países como España e Italia con respecto a países con más altos niveles de participación e integración social como pueden ser Suecia o Noruega, bien puede deberse a la falta de colaboración empresa-sociedad en aquellos países en épocas anteriores a la correspondiente a la realización de la encuesta.

4.- Comentario al tema "Respuesta de la empresa o aspiraciones de grupos sociales laboralmente minoritarios."

Países que destacan:

- Alta presión social: España, Gran Bretaña e Italia.
- Baja presión social: Francia, Noruega y Suecia.

Entre los grupos sociales se encontrarían las mujeres. En el caso de España la presión social de la mujer en la búsqueda de puestos de trabajo es algo evidente. Es posible que este hecho contribuya también, al menos en parte, a la explicación del elevado índice de Italia.

AGENTE SOCIAL: CONSUMIDORES

2. VARIACION PRESION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 a 1977

Países	Aumento Importante		Algún Aumento		Ninguno ó Disminución	
	Mejora Seguridad Productos	Protección Consumidor	Mejora Seguridad Productos	Protección Consumidor	Mejora Seguridad Productos	Protección Consumidor
Alemania (R.F.)	40,	24,	36,	44,	24,	28,
Bélgica	41,2	23,5	47,	29,4	11,8	47,
Dinamarca	26,7	53,3	46,7	13,3	26,7	33,3
España	11,1	14,3	45,7	42,9	37,1	39,1
Francia	28,6	33,3	38,	33,3	33,3	33,3
Gran Bretaña	34,6	11,5	38,5	42,3	26,9	46,2
Holanda	16,7	3,3	43,3	50,	36,7	46,7
Italia	-	10,5	63,2	47,7	36,8	42,1
Noruega	22,2	44,4	44,4	22,2	33,3	33,-
Suecia	33,3	33,3	41,7	41,7	16,7	25,
Suiza	37,5	12,5	35,	32,5	25,	50,

Fuente: Elaboración propia de acuerdo con la encuesta de M.C.E.

AGENTE SOCIAL: CONSUMIDORESTemas considerados:

1. Mejora en la seguridad de los productos.
2. Incremento de las medidas de protección al consumidor.

Resumen general sobre la presión social:

Destacan en la encuesta la relativa baja presión social en países como España e Italia. Por lo que a España se refiere tal hecho confirma la poca importancia que aún tienen los movimientos en defensa de la calidad de los productos, y de los consumidores. Sin embargo es claro que tal presión tenderá al aumento a medida que la sociedad sea más exigente en la defensa de esa mejor calidad en el consumo.

En el polo opuesto destacan los países que en general gozan de un mayor nivel de desarrollo económico: Suecia, Bélgica, Alemania, Dinamarca, etc.

AGENTE SOCIAL: ACCIONISTAS

% VARIACION PRESION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 a 1977

Países	<u>Aumento importante</u>		<u>Algún aumento</u>		<u>Ninguno ó disminución</u>	
	Mejora en las relaciones con los accionistas		Mejora en las relaciones con los accionistas		Mejora en las relaciones con los accionistas	
Alemania (R.F.)	-		12,		72,	
Bélgica	-		17,6		64,7	
Dinamarca	-		46,7		53,3	
España	5,7		20,		74,3	
Francia	4,8		19,		76,2	
Gran Bretaña	7,7		34,6		50,	
Holanda	-		20,		60,	
Italia	5,3		37,6		63,2	
Noruega	-		22,2		77,8	
Suecia	8,3		33,3		50,	
Suiza	7,5		22,5		67,5	

AGENTE SOCIAL: ACCIONISTAS

Tema considerado:

Mejora en las relaciones con los accionistas.

Resumen general sobre la presión social:

En general los resultados que se presentan en el correspondiente cuadro reflejan la falta de medios de presión sobre la empresa en manos de los accionistas, situación que tiende a acentuarse a medida que aumenta la atomización en la posesión del capital social.

AGENTE SOCIAL: ESTADO

2. VARIACION PRESION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 a 1977

Países	<u>Aumento Importante</u>		<u>Algún Aumento</u>		<u>Ninguno ó Disminución</u>	
	Mejora en las relaciones con el Gobierno		Mejora en las relaciones con el Gobierno		Mejora en las relaciones con el Gobierno	
Alemania (R.F.)	11,5		26,9		61,5	
Belgica	11,8		35,3		52,9	
Dinamarca	26,7		33,3		40,	
España	2,9		34,3		60,	
Francia	9,5		28,6		61,9	
Gran Bretaña	15,4		38,5		46,1	
Holanda	-		20,		63,3	
Italia	-		15,8		84,2	
Noruega	22,2		55,6		22,2	
Suecia	8,3		50,		41,6	
Suiza	5,		40,		55,	

334

Fuente: Elaboración propia de la encuesta de M.C.E.

AGENTE SOCIAL: ESTADO

Tema considerado:

Mejora en las relaciones con el gobierno.

Resumen general sobre la presión social:

Pueden interpretarse los resultados que muestra la encuesta indicando que en el período considerado no se han presentado niveles elevados de disparidad gobierno--empresas en aquellos países cuyas primeras columnas muestre índice bajo: Italia, Holanda, España. Esa disparidad sería por el contrario mayor en Dinamarca y Noruega.

AGENTE SOCIAL: VARIOS

% VARIACION PRESION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 A 1977

Países	Aumento importante				Algun aumento				Ninguno ó disminución			
	Transparencia Información	Cumplimiento Legislación	Normas Empresa	Demandas Grupos	Transparencia Información	Cumplimiento Legislación	Normas Empresa	Demandas Grupos	Transparencia Información	Cumplimiento Legislación	Normas Empresa	Demandas Grupos
Alemania (R.F.)	19,2	40,	28,	19,2	53,8	40,	28,	34,6	26,8	20,	36,	46,1
Bélgica	29,4	23,5	11,8	17,6	47,	47,	52,9	41,2	23,5	29,4	29,4	35,3
Dinamarca	46,7	26,7	33,3	6,7	40,	60,	33,3	46,7	13,3	13,3	40,	46,7
España	40,	42,9	17,1	37,1	51,4	45,7	62,9	37,1	11,4	5,7	17,1	20,
Francia	57,1	14,3	14,3	9,5	38,1	66,7	38,1	47,6	4,8	19,	42,9	42,9
Gran Bretaña	11,5	46,2	3,8	7,7	76,9	42,3	33,5	34,6	11,5	11,5	53,8	57,7
Holanda	33,3	23,3	20,	3,3	56,7	53,3	30,	33,3	8,3	20,	50,	63,4
Italia	26,3	31,6	15,8	10,5	68,4	52,6	21,1	42,1	5,3	15,8	63,2	47,4
Noruega	44,4	77,8	17,1	-	44,4	17,1	55,6	44,4	17,1	17,1	33,3	44,4
Suecia	50,	50,	16,7	16,7	50,	33,3	41,7	25,	-	16,7	33,3	58,3
Suiza	15,	2,5	10,	15,	57,5	47,6	35,	32,5	27,5	47,5	55,	50,

Fuente: Elaboración propia de la encuesta de M.C.E.

AGENTE SOCIAL: VARIOS AGENTES NO PRECISABLESTemas considerados:

1. Mayor transparencia en la información.
2. Cumplimiento con la nueva legislación social.
3. Solicitud para la fijación de normas de conducta por las empresas.
4. Respuestas a demandas de grupos de presión.

Resumen general de la presión social:

Cabe destacar el fuerte incremento general de exigencias sociales en el período en torno a los deseos de una mayor transparencia informativa y al cumplimiento de las disposiciones legales. Por el contrario no resulta muy acentuado con la notable excepción de España, la incidencia de los grupos de presión sobre la empresa.

1.- Comentarios al tema: "Mayor transparencia en la información."Países que destacan:

- Alta presión social: Suecia y Francia.
- Baja presión social: Suiza y Alemania

Como característica bastante general destaca la elevada incidencia en el período que el tema de la transparencia en la información tiene

en la mayoría de los países que cubre la encuesta del Management Centre Europe. La transparencia en la información constituye la llave para la actuación en las diversas esferas sociales en la sociedad democrática. Es por ello por lo que en el ámbito empresarial resulta lógico que exista una importante relación entre sindicatos o concienciación sindical fuerte y solicitud de transparencia en la información.

2.- Comentarios al tema: "Cumplimiento con la nueva legislación social."

Países que destacan:

- Alta presión social: Noruega, España y Suecia.
- Baja presión social: Suiza.

Destaca la generalizada presión social elevada en el período, en el cumplimiento con la nueva legislación social.

3.- Comentarios al tema: "Solicitud para la fijación de normas de conducta por las empresas."

Países que destacan:

- Alta presión social: Dinamarca y Alemania.
- Baja presión social: Gran Bretaña, Suiza e Italia.

De acuerdo con el resultado de la encuesta podemos apreciar la pequeña variación de la presión social manifestada por los empresarios para el período 1972 a 1977 en este tema. Quizás ese hecho tan generalizado

constituya un indicador de que la sociedad no considera como signo de especial relevancia el que la empresa fije de alguna forma reglas a su actividad.

4.- Comentarios al tema: "Respuesta a demandas de grupos de presión."

Países que destacan:

- Alta presión social: España.
- Baja presión social: Noruega y Holanda.

Resulta llamativo el elevado índice que muestra España, lo cual puede deberse a la incidencia de los movimientos ciudadanos, sobre todo vecinales, que han proliferado en España en los últimos años. No debemos olvidar en este sentido que la encuesta cubre el período 1972-1977 incluyendo en el mismo el comienzo de la transición de la dictadura a la democracia, lo que trajo como consecuencia un aumento en la incidencia social de ese tipo de organizaciones.

2. Reacción de la Empresa frente a la Sociedad.

Tomando como base la encuesta realizada entre empresarios europeos por el Management Centre Europe, seguidamente se analiza la reacción de la empresa frente a la sociedad como respuesta a la presión de esta última sobre aquella. El examen de esta cuestión vamos a realizarla considerando en primer lugar el peso que tienen las distintas áreas en las que, en general, se concentra la responsabilidad social de la empresa. En segundo lugar, consideraremos los motivos que en opinión de los empresarios consultados, dan lugar a que sea abordado por las empresas el tema de la responsabilidad social de las mismas.

En el cuadro de "Identificación de acciones de las empresas", se recoge por países en la columna A el peso que reciben en importancia la consideración por las empresas de las distintas áreas de incidencia social. En la última columna se recogen valores medios consultados. En general cabe resaltar como área con índice bastante elevado la correspondiente a "Legislación gubernamental sobre las empresas", lo cual resulta lógico dado el carácter coercitivo del tema. Por el contrario llama la atención el índice medio de "Seguridad de los productos" relativamente bajo como consecuencia a su vez del bajo peso del mismo entre los empresarios italianos.

En la columna "B" se considera el peso relativo que representa en cada área tenida en cuenta la persecución de objetivos para la misma. Si el porcentaje es cero, quiere decir que no se consideran objetivos a alcanzar. A medida que ese porcentaje se eleva, quiere decir que ese

IDENTIFICACION DE ACCIONES DE LAS EMPRESAS EN AREAS DE INCIDENCIAS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL

Valores Por Ciento sobre Total

Areas	Alemania RF			Bélgica			Dinamarca			España			Francia			Gran Bretaña			Holanda			Italia			Nueva Zelanda			Suecia			Suiza			Media			
	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C	A	B	C				
Medio Ambiente	11,4	12,5	21,4	10,-	11,6	12,5	10,3	15,-	8,4	9,7	17,-	8,-	11,-	6,9	10,-	10,6	4,2	12,-	9,5	12,-	14,8	10,5	11,8	18,2	10,-	12,1	50,-	8,1	13,3	23,2	8,9	10,4	10,2	9,8	11,1	13,6	
Seguridad Productos	5,1	28,1	14,3	9,2	13,8	12,5	8,6	12,5	16,6	10,3	10,-	16,-	9,1	15,3	16,-	8,5	10,-	16,-	8,1	14,7	20,3	4,5	20,5	22,5	10,-	21,2	20,-	8,1	10,-	15,4	5,4	16,9	24,5	7,9	19,-	18,2	
Norma, Consultas	6,4	3,1	10,7	10,-	4,7	8,4	10,3	7,5	8,4	9,7	7,1	4,-	8,3	5,5	4,-	8,5	5,7	4,-	9,1	14,7	20,3	16,7	6,8	22,5	13,3	0	20,-	18,5	6,7	15,4	7,9	5,2	10,2	9,6	6,4	10,5	
Relaciones Comunitarias	12,2	15,6	0	7,3	6,9	0	7,3	7,5	0	9,7	5,-	4,-	7,4	6,9	4,-	7,8	8,7	8,-	8,1	4,4	3,7	15,1	3,-	0	6,7	9,1	0	8,1	6,7	7,7	11,3	11,7	4,1	9,2	8,1	3,8	
Relaciones con Accionistas	9,2	0	10,7	5,5	9,3	16,7	7,3	15,0	16,6	10,3	15,6	20,-	8,3	15,3	12,-	6,4	10,0	6,-	7,6	8,-	9,3	10,6	5,9	9,2	6,7	9,1	0	6,2	13,3	7,7	13,8	11,7	6,1	9,1	10,7	10,6	
Condiciones trabajo de los Trabajadores	9,2	12,5	14,3	10,-	16,3	16,7	8,8	5,0	25,-	10,3	20,-	28,-	11,-	22,2	20,-	9,2	17,2	18,-	9,1	16,-	9,3	12,1	17,5	9,2	10,-	18,2	0	8,1	23,3	23,2	7,9	11,7	8,2	9,3	16,2	15,1	
Transparencia Informativa	8,4	6,2	3,6	8,2	11,6	12,5	10,3	7,5	8,4	9,1	5,6	0	10,7	13,9	6,-	7,8	11,4	6,-	10,1	13,-	3,7	7,6	5,9	4,6	10,-	9,1	0	8,1	3,3	0	8,9	9,1	8,2	9,0	10,3	5,3	
Relaciones de Conducta en el extranjero	7,6	6,2	14,3	10,-	2,3	12,5	7,3	0	8,4	1,2	1,4	0	9,1	4,2	6,-	9,9	5,7	4,-	11,7	10,8	1,3	3,-	8,8	4,6	6,7	3,1	0	4,1	0	7,7	8,4	11,7	14,2	9,0	5,6	7,6	
Legislación Gubernamental sobre acciones	13,-	0	3,6	12,8	6,9	4,2	16,2	7,5	0	14,5	7,1	8,-	13,2	4,2	10,-	13,5	11,4	14,-	11,2	0	3,7	13,6	5,8	0	16,6	6,-	0	16,3	6,7	0	11,3	2,3	4,1	12,6	5,1	6,0	
Relaciones con el Gobierno	8,4	12,6	3,6	12,-	11,6	0	10,3	10,0	0	9,7	7,1	8,-	8,3	2,8	8,-	10,6	10,-	10,-	9,6	5,4	1,9	4,5	8,8	4,6	10,-	12,1	0	10,3	16,7	0	10,8	7,0	6,1	9,5	7,7	5,4	
Grupos Minoritarios	5,1	3,2	3,5	5,-	4,9	4,7	3,1	12,5	8,2	5,5	4,1	4,-	3,6	2,8	4,-	7,2	5,7	2,-	5,8	0	3,7	1,7	3,-	4,6	0	0	0	4,1	0	0	5,4	2,3	4,1	5,0	3,4	3,9	
TOTAL	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

A: Información periódica sobre el tema

B: Objetivos sobre el tema

C: Medición del tema

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta de Management Centre Europe sobre Corporate Social Responsibility, Bruselas 1978.

AGENTE SOCIAL: VARIOS

2. VARIACION PRESTION SOCIAL EN EL PERIODO APROXIMADO DE 1972 A 1977

Países	Ausento importante				Algún Aumento				Ninguno ó Disminución			
	Transparencia Información	Cumplimiento Legislación	Normas Empresa	Demandas Grupos	Transparencia Información	Cumplimiento Legislación	Normas Empresa	Demandas Grupos	Transparencia Información	Cumplimiento Legislación	Normas Empresa	Demandas Grupos
Alemania (R.F.)	19,2	40,	28,	19,2	53,8	40,	28,	34,6	26,8	20,	36,	46,1
Bélgica	29,4	23,5	11,8	17,6	47,	47,	52,9	41,2	23,5	29,4	29,4	35,3
Dinamarca	46,7	26,7	33,3	6,7	40,	60,	33,3	46,7	13,3	13,3	40,	46,7
España	40,	42,9	17,1	37,1	51,4	45,7	62,9	37,1	11,4	5,7	17,1	20,
Francia	57,1	14,3	14,3	9,5	38,1	66,7	38,1	47,6	4,8	19,	42,9	42,9
Gran Bretaña	11,5	46,2	3,3	7,7	76,9	42,3	33,5	34,6	11,5	11,5	53,8	57,7
Holanda	33,3	23,3	20,	3,3	56,7	53,3	30,	33,3	8,3	20,	50,	63,4
Italia	26,3	31,6	15,8	10,5	68,4	52,6	21,1	42,1	5,3	15,8	63,2	47,4
Noruega	44,4	77,8	11,1	-	44,4	11,1	55,6	44,4	11,1	11,1	33,3	44,4
Suecia	50,	50,	16,7	16,7	50,	33,3	41,7	25,	-	16,7	33,3	58,3
Suiza	15,	2,5	10,	15,	57,5	47,5	35,	32,5	27,5	47,5	55,	50,

Fuente: Elaboración propia de la encuesta de M.C.E.

341 m

área constituye en similar medida para los empresarios, sujeto de objetivos sociales. Así por ejemplo, en el caso de España las condiciones de trabajo y el medio ambiente constituyen, por ese orden, los principales motivos de objetivos sociales de la empresa. Por el contrario, apenas tiene importancia en España la persecución de objetivos relativos a relaciones de conducta con el extranjero.

En la columna "B" de valores medios, cabe resaltar el elevado porcentaje que representa la persecución de objetivos relativos a "Seguridad en los productos", lo que contrasta con lo indicado antes para ese área con relación a la columna "A".

En la columna "C", por último, figuran pesos relativos de las áreas subceptibles de ser tratadas en la empresa a través de algún sistema de medición. De nuevo en esta columna destacan los altos valores relativos a "Seguridad en los productos". Como puede observarse, en general no existe paralelismo entre las columnas "B" y "C", lo cual indica que los objetivos no se consideran en muchos casos en términos cuantitativos, sino cualitativos, y que, por otra parte, la medición de determinados aspectos relativos a la correspondiente área no constituye en muchos supuestos tema de objetivo social.

Los motivos que, según los empresarios consultados, constituyen la razón de que el tema de la responsabilidad social sea abordada en las empresas, se indican por países y en un resumen de valores medios en los siguientes cuadros. Como puede observarse, destaca como motivo la "Protección de la rentabilidad a largo plazo". En general, la gran mayoría de las respuestas contienen una elevada carga o aptitud defensiva de la empresa frente a la sociedad.

Notas al Anexo I.

- (1) Sobre el tema de la participación social ver, "Participación de los ciudadanos en los procesos de investigación social en el sector público." Dirección de Estudios del I.N.I., Madrid, 1979.
- (2) John Humble y Michael A. Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.
- (3) Notas aclaratorias al cuadro, "Accidentes del trabajo", indicadas en Anuario de 1978 de la O.I.T.

Sólo se incluyen los accidentes mortales puesto que "...los datos referentes a accidentes no mortales no se prestan a comparaciones internacionales." (Pg. 601)

"La tasa de frecuencia o de incidencia de los accidentes del trabajo indican la razón entre el número de los casos de accidentes ocurridos durante un período determinado y un número que representa la "exposición al riesgo" durante el mismo período." (Pg. 601)

"La 'exposición al riesgo' puede medirse ya sea por el número de trabajadores ocupados a tiempo completo, o por el número de horas de trabajo. Se la obtiene dividiendo el número de los accidentes (multiplicado por 1.000.000) ocurridos durante el período comprendido en las estadísticas por el número de las horas de trabajo efectuadas por todas las personas expuestas al riesgo durante el mismo período." (Pg. 601)

Para mayor información consultar notas aclaratorias en el Anuario. El Anuario de la O.I.T. no ofrece información en este tema de Bélgica y Dinamarca.

Tan sólo se ha tomado información sobre industrias manufactureras.

- (4) Ver la revista "Mundo laboral", nº 775. "Suecia: Ley sobre Participación de los trabajadores en las decisiones de la empresa," de Olof Lind.

VALORES MEDIOS

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	75.0	21.0	2.0	2.0
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	65.0	31.0	4.0	
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	21.0	59.0	15.0	5.0
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	14.0	55.0	19.0	12.0
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	13.0	36.0	33.0	18.0
Anticipar nueva legislación social.	16.0	44.0	28.0	12.0
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	25.0	53.0	16.0	6.0
Recoger información para comunicación externa.	7.0	20.0	52.0	21.0

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

ALEMANIA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	83.3	16.7		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	50	50.0		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	16.7	50.0	16.7	
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.		66.7	33.3	
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.		16.7	50.0	16.7
Anticipar nueva legislación social.		50.0	16.7	33.3
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	33.3	66.7		
Recoger información para comunicación externa.		16.7	50.0	16.7

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

BELGICA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	90.9	9.1		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	81.8	9.1		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.		81.8	9.1	9.1
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	9.1	54.5	18.2	18.2
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	9.1	36.4	27.3	27.3
Anticipar nueva legislación social.	18.2	54.5	27.3	
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	36.4	54.5	9.1	
Recoger información para comunicación externa.		36.4	54.5	9.1

346

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

DINAMARCA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	60.0	40.0		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	100.0			
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	20.0	60.0	20.0	
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.		60.0	40.0	
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.		40.0	20.0	40.0
Anticipar nueva legislación social.		40.0	60.0	
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	20.0	40.0	40.0	
Recoger información para comunicación externa.		60.0	20.0	20.0

347

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	71.4	28.6		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	71.4	23.8	4.8	
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	23.8	52.4	14.3	9.5
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	19.0	47.6	23.8	9.5
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	23.8	47.6	23.8	4.8
Anticipar nueva legislación social.	23.8	47.6	23.8	4.8
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	33.3	42.9	19.0	4.8
Recoger información para comunicación externa.	9.5	14.3	61.9	14.3

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

FRANCIA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	100.0			
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	62.5	37.5		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	50.0	50.0		
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	50.0	50.0		
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	12.5	62.5	25.0	
Anticipar nueva legislación social.	12.5	25.0	50.0	12.5
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	37.5	50.0	12.5	
Recoger información para comunicación externa.	12.5	37.5	37.5	12.5

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	81.8	18.1		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	36.4	63.6		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	36.4	36.4	27.3	
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.		72.7	18.2	9.1
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	9.1	45.5	36.4	9.1
Anticipar nueva legislación social.	36.4	45.5	18.2	
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	27.2	63.6	9.1	
Recoger información para comunicación externa.	9.1	27.3	63.6	

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

HOLANDA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	72.7	27.3		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	63.6	36.4		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	36.4	63.6		
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	18.2	54.5	18.2	9.0
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	9.0	18.2	54.5	18.2
Anticipar nueva legislación social.	18.2	36.4	27.3	18.2
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	18.2	54.5	9.0	18.2
Recoger información para comunicación externa.			63.6	18.2

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	25.0	50.0		25.0
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	75.0		25.0	
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.	25.0	50.0		25.0
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.		50.0	25.0	25.0
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	25.0		50.0	25.0
Anticipar nueva legislación social.		25.0	25.0	50.0
Recoger información para comunicación a los trabajadores.		50.0	25.0	25.0
Recoger información para comunicación externa.		25.0	25.0	50.0

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

NORUEGA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	80.0		20.0	
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	60.0	20.0	20.0	
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.		40.0	40.0	20.0
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.		60.0		40.0
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.		40.0	20.0	40.0
Anticipar nueva legislación social.	20.0	60.0		20.0
Recoger información para comunicación a los trabajadores.		40.0	40.0	20.0
Recoger información para comunicación externa.		20.0	60.0	20.0

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	66.7	33.3		
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	66.7	33.3		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.		66.7	33.3	
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	66.7	33.3		
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.	33.3		66.7	
Anticipar nueva legislación social.		66.7	33.3	
Recoger información para comunicación a los trabajadores.		33.3	66.7	
Recoger información para comunicación externa.		66.7	33.3	

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility, Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

SUIZA

MOTIVOS	Muy Importante %	Importante %	Menos Importante %	Ninguna %
Asegurar la rentabilidad a largo plazo.	63.6	18.2	9.1	9.1
Asegurar el uso óptimo de los recursos de la empresa.	45.5	36.4		
Identificar áreas de la empresa vulnerables a la crítica.		81.8	18.2	
Integrar formalmente los temas sociales y políticos en la planificación.	9.1	54.5	18.2	18.2
Defender a la empresa frente a grupos de presión externos.		27.7 23.7	18.2	36.4
Anticipar nueva legislación social.		36.4	27.3	18.2
Recoger información para comunicación a los trabajadores.	18.2	54.5		9.1
Recoger información para comunicación externa.		18.2	18.2	45.5

Fuente: Humble y Johnson, Corporate Social Responsibility. Management Centre Europe, Bruselas, 1978.

ANEXO II

NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS (U.S.A.):

OBJETIVOS Y AREAS DE INTERES EN LA VALORACION DE LA
RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA

INFORME DEL COMITE NACIONAL DE CONTABILIDAD (NAA) DE LOS ESTADOS UNIDOS
EN TORNO A LA CONSIDERACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA
DESDE LA PERSPECTIVA DE LA CONTABILIDAD⁽¹⁾

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS

I AMBITO

Las actividades empresariales dan lugar a impactos económicos y también sociales. El análisis desde la perspectiva de la contabilidad de la responsabilidad empresarial, precisa de mediciones sistemáticas. La medición es el resultado del proceso de evaluación de objetivos o sucesos de acuerdo con unas reglas fijas. En la contabilización de la responsabilidad social, las unidades monetarias no tienen por qué aplicarse a todo el ámbito del análisis, y pueden por ello ser complementadas por otras formas de medición. Este comité presenta como objetivo suyo el desarrollo de sistemas de contabilización de la responsabilidad social de la empresa.

II FINALIDAD

A. Interna

1. Mejorar los sistemas de decisión con el fin de:

- a) Ayudar al proceso de establecimiento de metas, objetivos y prioridades en la planificación de recursos monetarios, físicos y humanos.
- b) Formar y motivar a los directivos sobre las consecuencias sociales de sus decisiones.

2. Suministrar la base para una continua aproximación interna al cumplimiento de objetivos sociales.

B. Externa

1. Aportar bases consistentes y razonablemente uniformes para que las empresas puedan medir su cumplimiento de temas sociales, y así poder informar al público.

2. Suministrar una base para la verificación independiente de los informes de las empresas destinados al público, sobre el cumplimiento de sus obligaciones sociales.

III PROCEDIMIENTO

A. Identificar y clasificar las áreas de la empresa susceptibles de impacto social, que deben ser medidas. Esto precisará de modificaciones de acuerdo con cambios en los sistemas de valores sociales.

B. Desarrollar sistemas objetivos de medición que puedan ser utilizados con vistas a la valoración de los impactos sociales de la empresa. Esos sistemas pueden ser numéricos, en términos monetarios o no, o descriptivos.

C. Comprobación de la tipología de impactos sociales, a través de la investigación empírica, así como mediante el análisis de la viabilidad de los diferentes sistemas de medición.

D. Revisar y mejorar la tipología de impactos sociales, y de sistemas de medición de acuerdo con la investigación empírica.

E. Mantener relaciones con grupos profesionales y públicos interesados en el tema.

IV COMUNICACION

A. Informes al menos bi-anuales en la revista "Management Accounting."

B. Publicar estudios sobre cada paso dado en torno al sistema o procedimiento seguido.

C. Publicar informes del N.A.A. recomendando métodos de medición de la responsabilidad social de la empresa, inicialmente con fines internos y posteriormente para conocimiento público.

AREAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA

I INTRODUCCION

Las empresas dan lugar a impactos sociales y económicos. Las actividades económicas se miden mediante procedimientos contables y financieros, siendo comunicadas esas mediciones mediante informes financieros. Existen normas para llevar a cabo esta tarea. Sin embargo, no hay patrones establecidos en la valoración e información de la incidencia social de la empresa.

La valoración de la incidencia social de la empresa refleja el impacto de las actividades de la empresa sobre la sociedad. Lo cual comprende el cumplimiento de sus funciones económicas y otras acciones que

se llevan a cabo y que contribuyen a la mejora de la calidad de vida. Esas actividades pueden ir más allá de la letra de la ley, las presiones de la competencia o los requerimientos de los contratos.

II IMPORTANCIA DE LA RENTABILIDAD DESDE LA PERSPECTIVA DEL CUMPLIMIENTO POR LA EMPRESA DE OBJETIVOS DE TIPO SOCIAL

Aún cuando existen aspectos de la empresa que afectan al cumplimiento de objetivos sociales, entre los cuales puede considerarse el análisis de los impactos de la actividad empresarial, que no son recogidas en las áreas económica y financiera de la contabilidad convencional, no por ello debe ser pasada por alto la importancia social de la contabilidad convencional. El significado social del resultado o renta neta de una empresa, debe ser reconocido y complementado por medidas que reflejen un esfuerzo social adicional, para de esta forma determinar con mayor exactitud el cumplimiento social de la empresa.

En este sentido, los beneficios son fundamentales. La continuidad de la empresa y de su contribución social, depende de que se mantenga un relativo nivel de rentabilidad. Así, el beneficio es fundamentalmente un condicionante a corto plazo para la creación de riqueza, teniendo por lo tanto un significado social. Los recursos suministrados por esa renta neta pueden distribuirse de diferentes maneras dando lugar a diferentes cantidades de producto social, pero de cualquier forma que se lleve a efecto esa distribución, lo fundamental es que una organización rentable forzosamente suministra satisfacción a sus agentes sociales.

Aun cuando las interrelaciones entre las áreas social y económica son complicadas, en muchos aspectos son complementarias, y sería un serio error verlo de otra manera. Hasta que esa relación no sea comprendida mejor, parece razonable plantear el tema de la medición del cumplimiento de la responsabilidad social por la empresa, presentando un amplio abanico de categorías construidas sobre una base económica abordable por directivos y expertos contables.

III RECONOCIMIENTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA

El cumplimiento por la empresa de sus obligaciones sociales afecta de forma creciente a la dirección, a los inversores y al público en general. Pero ese cumplimiento no es medido e informado de una manera sistemática. Un requisito importante para una correcta medición e información del cumplimiento de las obligaciones sociales está constituido por la adecuada identificación de las áreas de incidencia social.

Las áreas de incidencia social precisan de identificación con el fin de ayudar a la dirección en: (1) el establecimiento de metas, objetivos y prioridades, (2) en la planificación de la utilización de recursos monetarios, físicos y humanos, y (3) la medición de los progresos efectuados. Debido a que la cobertura de temas sociales origina impactos económicos, la consideración de las actividades sociales de la empresa precisa a su vez de la consideración de las consecuencias económicas de de cada una de aquellas actividades.

Por otra parte, el cumplimiento de objetivos sociales beneficiosos en algún área, puede dar lugar a perjuicios en otra. De nuevo es preciso identificar las áreas con el fin de que puedan ser tenidas en cuenta en la toma de decisiones por la dirección. Un ejemplo vendría dado por la decisión en torno a cerrar una planta con elevados índices contaminantes subsanables únicamente mediante la realización de obras que supusieran elevados costes, frente a la realización de esos gastos con el fin de que continuara trabajando y dando empleo de forma permanente.

También la identificación es necesaria como paso previo en los informes públicos. El Informe del Grupo de Estudio sobre los objetivos de los Informes Financieros del American Institute of Certified Public Accountants señala que, "Un objetivo de los informes financieros reside en dar cuenta de las actividades de la empresa que afectan a la sociedad que pueden ser determinadas, descritas o medidas y que son importantes con el fin de comprender el papel de la empresa en su ambiente social."

Tales informes deberían reunir las características cualitativas de información establecidas por ese Grupo de Estudio, tales como importancia del tema, veracidad, libertad de información, comparabilidad, consecuencia y claridad.

IV PRINCIPALES AREAS DE CUMPLIMIENTO SOCIAL

El cumplimiento social puede ser considerado bajo las siguientes cuatro áreas (por orden alfabético):

- A. Contribución de productos o servicios.
- B. Entorno comunitario.
- C. Recursos físicos y contribución medio—ambiental.
- D. Recursos humanos.

La contribución de productos o servicios de naturaleza social afecta a las relaciones con los consumidores, o a los efectos sociales derivados de los productos o servicios. Refleja los esfuerzos de la empresa por generar y mantener la satisfacción de los consumidores.

Las áreas referentes al entorno comunitario comprenden aquellas actividades orientadas desde la perspectiva social que tienden, en primer lugar, a beneficiar al público. La "comunidad" o el "entorno comunitario" abarca un ámbito geográfico mayor que el estrictamente delimitado por la localización de la empresa.

Los recursos físicos y la contribución medio ambiental incluye actividades encaminadas u orientadas a evitar el deterioro medio-ambiental. De nuevo este área comprende un ámbito geográfico superior al estrictamente comprensivo de la localización de la empresa. Un ejemplo vendría determinado por un producto contaminante y que por lo tanto podría provocar efectos adversos sobre el entorno en dondequiera que fuese usado.

Los recursos humanos constituye un área interna. Cubre el cumplimiento social con respecto a los trabajadores.

Estas cuatro áreas de cumplimiento de carácter social ni son exhaustivas ni son mutuamente excluyentes. Por ejemplo, una decisión sobre localización puede afectar al entorno comunitario, al medio-ambiente y a los recursos humanos. La intención de estas cuatro áreas reside simplemente en estimular la valoración del cumplimiento social por la empresa. (2)

Notas al Anexo II:

- (1) Fuente: A.I.C.P.A. American Institute of Certified Public Accountants.
Measurement of Corporate Social Performance. Nueva York, 1977. Pgs.
15 a 19.
- (2) No se incluye la relación de temas de cada una de las cuatro áreas
anteriores referentes a ejemplos de cumplimiento de objetivos socia-
les por la empresa.

ANEXO III

RESUMEN DE BALANCES SOCIALES EN LA REPUBLICA FEDERAL ALEMANA

TEXTO DE LA LEY FRANCESA DE BALANCE SOCIAL,

CALENDARIO DE SU APLICACION Y EJEMPLO DE BALANCE SOCIAL FRANCES

BALANCE SOCIAL DE LA EMPRESA ABT

RESUMEN DE BALANCES SOCIALES EN LA REPUBLICA FEDERAL ALEMANA

La documentación incluida en este Anexo tiene como fuente el libro de M. Dierkes, Corporate Social Performance in Germany - Conceptual Developments, Practical Experience and Political Interests.⁽¹⁾ Dado su interés, se ha decidido incluir aquí el cuadro resumen de balances sociales en empresas alemanas.

En vertical figuran, en la primera columna las catorce empresas consideradas. En la parte superior del cuadro se consideran los aspectos que se señalan referidos al código adjunto.

La columna (2) recoge la posible integración (si) o (no) del Balance Social y el Informe Anual de cada empresa en cuestión.

La columna (3) plantea la amplitud del balance social de las empresas analizadas, y el ámbito cubierto por los mismos.

La columna (4) recoge los elementos integrantes del balance social de cada empresa.

En la columna (5) figuran las indicaciones correspondientes a empresa cuyo balance social ha sido verificado por una sociedad externa.

La columna (6) considera la unidad responsable en la empresa de la confección del balance social.

En la última columna (7) se relacionan los agentes sociales o grupos de individuos interesados en el balance social de cada empresa considerada.

Como puede observarse a la vista del cuadro, algo más de la mitad de las empresas consideradas mantienen el balance social separado del informe económico-financiero anual.

CODIGO

AR	Informe Anual
CBA	Análisis Coste-Beneficio
CG	Rentas del Capital
G	Objetivos
SB	Informe de Balance Social
SAC	Cuentas Sociales
SR	Informe Social
VA	Informe sobre Valor Añadido
SV	Versión Reducida
BA	Consejo de Administración
CWC	Consejo Confederal Sindical
E	Trabajadores
M	Medios de Comunicación
P	Público
PD	Departamento de Publicidad
PR	Relaciones Públicas
SD	Departamento de Relaciones Sociales y Políticas
V	Visitantes

CUADRO RESUMEN DE BALANCES SOCIALES EN EMPRESAS ALEMANAS (RFA)

Empresas	Integración SB/AR (2)	Amplitud SB (3)	Secciones Con- sideradas SB (4)	Certificado por Auditores (5)	Unidad Responsable (6)	Público Interesado (7)
BAYER	No	SR	SR, VA	Si	P	P, M, V
BASF	Si	SR	VA, SAC	-	PD, PR	E, P
HOECHST	No	Sv AR	VA (SR)	-	-	-
WELLA	Si	SAC	-	-	BA	P
BP	No	SR	SR, SAC	-	BA + CWC	(E)
SHELL	Si	G	SR, SAC	-	BA	P
STEAG	No	SB	TODOS	-	BA	P
SAARBURG	No	SB	TODOS	-	BA (E)	P (E)
RUD	No	SR	SR, SAC	-	BA + WC	P
RANK	Si	SB	Todos	-	BA	P
PIEROTH	No	SB	Todos	Si	BA + SD	P, E
BERTELSMANN	No	SR	SR, SAC	-	BA + CWC	E, P
KÖLNER BK	Si	G	Todos	-	(PD)	P
STADTSPK	Si	SR	(SR)	-	(BA)	P

TEXTO DE LA LEY FRANCESA DE BALANCE SOCIAL,
CALENDARIO DE SU APLICACION Y EJEMPLO DE BALANCE SOCIAL FRANCES.

LEY FRANCESA SOBRE BALANCE SOCIAL DE 12 DE JULIO DE 1977

En las páginas que siguen figura el texto traducido al español de la ley francesa de balance social de 12 de julio de 1977.

En este Anexo también se ha incluido el cuadro calendario de aplicación de la ley francesa. Este cuadro se deduce del texto legal y es por sí mismo suficientemente explicativo.

Por último dentro de este Anexo se ha considerado de interés incluir en el mismo una copia literal del balance social de 1978 de una empresa francesa dedicada al transporte marítimo.

TEXTO DE LA LEY DE 12 DE JULIO DE 1977

"La Asamblea nacional y el Senado han adoptado,
El Presidente de la República promulga la Ley con el siguiente contenido:

Artículo primero.- En el Título III del Libro IV del Código del Trabajo se añaden las siguientes disposiciones:

CAPITULO VIII

BALANCE SOCIAL

Art. L-438-1.- En las empresas y organismos enumerados en los párrafos 1 y 2 del Artículo L-431-1 así como en las empresas mencionadas en el Artículo L-438-9, el jefe de empresa establece y somete anualmente al comité de empresa un balance social cuando la plantilla habitual de la empresa es, al menos, de 300 asalariados.

En las empresas que comprendan centros de trabajo distintos, se establece, además del balance social de la empresa y según el mismo procedimiento, un balance social particular de cada centro de trabajo, cuya plantilla sea por lo menos de 300 asalariados.

Estas obligaciones no sustituyen a ninguna de las obligaciones de información y de consulta al comité de empresa o de centro de trabajo que incumben al jefe de empresa en aplicación, ya sea de disposiciones legislativas o reglamentarias, ya sea de estipulaciones convenidas.

Art. L-438-2.-

I - Cuando la plantilla de la empresa o centro de trabajo alcanza el umbral de obligación previsto en el Artículo L.438-1, el primer balance social de empresa o centro de trabajo se refiere al año siguiente a aquel durante el que se ha alcanzado el límite.

El primer balance social puede no referirse más que al año transcurrido; el segundo puede no referirse más que a los dos últimos años transcurridos.

II - Cuando la plantilla de la empresa o del centro de trabajo llegue a ser inferior al umbral de obligación previsto en el Artículo L.438-1, se presenta, no obstante, un balance social para el año en curso.

Art. L. 438-3.- El balance social recapitula en un documento único los principales datos cifrados que permitan apreciar la situación de la empresa en el campo social, registrar las realizaciones efectuadas y medir los cambios acaecidos durante el año transcurrido y los dos años precedentes.

En consecuencia, el balance social contiene informaciones sobre el empleo, las retribuciones y cargas accesorias, las condiciones de higiene y seguridad, las demás condiciones de trabajo, la formación, las relaciones profesionales, así como las condiciones de vida de los asalariados y sus familias en la medida en que tales condiciones dependen de la empresa.

Art. L.438-4.- Tras consulta a las organizaciones profesionales de empresarios y trabajadores más representativas a nivel nacional, un decreto del Consejo de Estado fija la lista de las informaciones que figurarán en el balance social de empresa y en el balance social de centro de trabajo.

Una orden ministerial del o de los ministros competentes, adapta el número y el contenido de esas informaciones al tamaño de la empresa y del centro de trabajo.

Ciertas ramas de actividad pueden ser dotadas, en iguales condiciones, de balances sociales específicos.

Art. L.438-5.- Sin perjuicio de las disposiciones del Artículo L.132-1 del presente Código, el comité de empresa o de centros de trabajo emite cada año su opinión sobre el balance social.

A tal efecto, los miembros del comité de empresa o de centro de trabajo reciben comunicación del proyecto de balance social, al menos quince días antes de la reunión durante la que el comité emite su dictamen. Esta reunión se celebra dentro de los cuatro meses siguientes al final del último de los años a que se refiere el balance social. En las empresas con uno o más centros de trabajo obligados a presentar un balance social de centro de trabajo, la reunión durante la que el comité central de empresa emite su dictamen tendrá lugar dentro de los seis meses siguientes al final del último de los años que se refiere el balance social.

En el caso previsto por el Artículo L.438-1, párrafo segundo, los balances sociales particulares y los dictámenes emitidos sobre esos balances por los comités de centro de trabajo se comunican a los miembros del comité central de empresa en las condiciones previstas en el párrafo anterior.

Los delegados sindicales reciben comunicación del proyecto de balance social en las mismas condiciones que los miembros de los comités de empresa o de centro de trabajo.

El balance social, eventualmente modificado por tener en cuenta el dictamen del comité competente, se pone a disposición de cualquier asalariado que lo pida.

Art. L.438-6.- Los balances sociales de empresas y centros de trabajo, eventualmente modificados por tener en cuenta el dictamen del comité competente, así como el Acta de la reunión de dicho comité, se remiten al Inspector de Trabajo en el plazo de quince días, a contar desde esa reunión.

Art. L.438-7.- En las sociedades por acciones, el último balance social acompañado del dictamen del comité de empresa, se remite a los accionistas o se pone a su disposición en las mismas condiciones que los documentos previstos en los artículos 162 y 168 de la Ley Nº 66-537 modificada del 24 de Julio de 1966.

Art. L.438-8.- El balance social sirve de base para la aplicación de los

Artículos L.432-4 (párrafo quinto), L.437-2 y L.950-3, así como de las disposiciones reglamentarias del presente código que prevén la elaboración de programas anuales.

Art. L.438-9.- Decretos del Consejo de Estado fijan las medidas de adaptación necesarias para la aplicación de las disposiciones del presente capítulo en las empresas obligadas a constituir un comité de empresa u organismos de representación del personal, en virtud sea de disposiciones legislativas o reglamentarias diferentes a las del código del trabajo, sea de estipulaciones convenidas.

Esos decretos se adoptan tras el dictamen de las organizaciones sindicales más representativas en las empresas interesadas.

Art. L.438-10.- Las disposiciones del presente capítulo no son obstáculo para acuerdos que supongan cláusulas más favorables.

Artículo II.- El Título VI del Libro IV del Código del Trabajo queda completado como sigue:

Artículo L.463-2.- El empresario que no presente el balance social de empresa o de centro de trabajo previsto en el artículo L.438-1, estará sujeto a las penas previstas en el artículo L.463-1.

Artículo III.- El primer balance social se presentará:

- durante el año 1979 por las empresas que cuentan, al menos, con 750 asalariados;

- durante el año 1982 por las empresas que cuentan con al menos 300 asalariados.

Las informaciones que figuren en él podrán no referirse respectivamente más que a los años 1978 y 1981.

Las informaciones que figuren en el segundo balance social podrán no referirse más que a los dos años anteriores a su presentación.

Artículo IV.- Las disposiciones del Capítulo VIII del Título III del Libro IV del Código del Trabajo relativas al balance social, son aplicables a los establecimientos públicos de Estado y colectividades locales, no comprendidos en los Artículos L.438-1 y L.438-9 del Código del Trabajo, así como a los servicios del Estado, cuyas condiciones de trabajo sean asimilables a las de una empresa.

Las condiciones de esa aplicación y especialmente la determinación del organismo de representación del personal al que debe someterse el balance social, se fijan por decretos del Consejo de Estado tras el dictamen de las organizaciones sindicales más representativas a nivel nacional.

La presente ley se aplicará como Ley del Estado."

CALENDARIO DE APLICACION DEL BALANCE SOCIAL FRANCES

2. CUADRANTE DE APLICACION DEL BALANCE SOCIAL FRANCE

AÑOS	EMPRESA		ESTABLECIMIENTOS		OBSERVACIONES
	Más de 700 asalariados	Más de 300 asalariados y menos de 750 asalariados	Partenientes a una empresa con (+) de 750 asalariados	Partenientes a una empresa con (+) de 300 asalariados y (-) de 750 asalariados	
1978	---	---	---	---	Mo están afectadas:
1979	1.º B. social de 1978	---	1.º B. social de 1978	---	- Las empresas con menos de 750 asalariados.
1980	2.º B. social de 1978 y 1979	---	2.º B. social de 1978 y 1979	---	- Los establecimientos con (+) de 300 asalariados pertenecientes a empresas con (-) de 750 asalariados.
1981	3.º B. social de 1978, 1979 y 1980	---	3.º B. social de 1978, 1979 y 1980	---	- Los establecimientos con (-) de 300 asalariados pertenecientes o no a empresas con (+) de 750 asalariados.
1982	4.º B. social de 1979, 1980 y 1981	1.º B. social de 1981	4.º B. social de 1979, 1980 y 1981	1.º B. social de 1981	Afectadas por 1.ª vez:
1983	5.º B. social de 1980, 1981 y 1982	2.º B. social de 1981 y 1982	5.º B. social de 1980, 1981 y 1982	2.º B. social de 1981 y 1982	- Las empresas y establecimientos con (+) de 300 asalariados todavía no sometidos a esta obligación.
1984	6.º B. social de 1981, 1982 y 1983	3.º B. social de 1981, 1982 y 1983	6.º B. social de 1981, 1982 y 1983	3.º B. social de 1981, 1982 y 1983	
1985	7.º B. social de 1982, 1983 y 1984	4.º B. social de 1982, 1983 y 1984	7.º B. social de 1982, 1983 y 1984	4.º B. social de 1982, 1983 y 1984	En 1985, el conjunto de las - informaciones facilitadas por los B. sociales de las empresas y de los establecimientos con (+) de 300 asalariados - afectarán al mismo período; al año pasado y a los dos años - precedentes.
Para los demás años, el balance social presentado contendrá la información de los tres últimos años transcurridos.					

Fuente: Ortiqreira Bonada. La gestión social de la empresa. Ediciones Pirámide. Madrid 1978.

EJEMPLO DE BALANCE SOCIAL FRANCES

384

BALANCE SOCIAL DE LA EMPRESA

1978

(Fuente: Compagnie Maritime des Chargeurs Réunis)

I - EMPLOI

11	EFFECTIFS	PERSONNEL NAVIGANT		PERSONNEL SEDENTAIRE				TOTAL	
		Officiers	Personnels Subalternes	Cadres	Maîtrise	Employés	Auxiliaires		
111	Effectif total au 31.12.1978	501	642	182	191	147	122	1.785	
112	Effectif permanent	428	467	181	188	137	53	1.454	
113	Nombre de marins titulaires ou stabilisés	473	326					799	
114	Nombre de salariés titulaires d'un contrat de travail à durée déterminée au 31-12-1978	2	18	—	—	—	69	89	
115	Effectif mensuel moyen	542	638	183	196	145	117	1 821	
116	Répartition par sexe	M	499	642	171	102	48	50	1 512
	de l'effectif total au 31.12.1978	F	2	—	11	89	99	72	273
117	Répartition par âge de l'effectif total au 31-12-1978	55 ans et +	—	1	40	31	12	22	106
		40-55 ans	218	306	93	76	27	25	745
		25-40 ans	216	223	48	82	75	36	680
		— 25 ans	67	112	1	2	33	39	254
118	Répartition de l'effectif total au 31-12-1978 selon l'ancienneté	+ 25 ans	50	70	92	65	13	2	292
		15-25 ans	142	204	25	42	15	4	432
		5-15 ans	167	116	48	45	57	20	453
		0-5 ans	142	252	17	39	62	96	608
119	Répartition de l'effectif total au 31-12-1978 selon la nationalité	Français	499	638	181	185	144	115	1 762
		Etrangers	2	4	1	6	3	7	23
120	Répartition de l'effectif total au 31-12-1978 selon une structure de qualification détaillée	Commandants/Chefs de Service Autres Officiers Assistants/Techniciens Maîtres/Subalternes Qualifiés Autres Personnels TOTAL	236 265 20 228 394 501	 642	 182	 191	 147	 122	 1 785
12	TRAVAILLEURS EXTÉRIEURS								
121	Nombre de salariés appartenant à une entreprise extérieure	—		9					
122	Nombre de stagiaires	—		7					
13	EMBAUCHES								
131	Nombre d'embauches par contrats à durée indéterminée	25	97	2	3	11	—	138	
132	Nombre d'embauches par contrats à durée déterminée	—	45	—	—	—	101	146	
134	Nombre de marins titularisés ou stabilisés en cours d'année	57	37					94	

	EMBAUCHES (suite)	PERSONNEL NAVIGANT		PERSONNEL SEDENTAIRE				TOTAL
		Officiers	Personnels Subalternes	Cadres	Maitrise	Employés	Auxiliaires	
135	Pourcentage de marins titularisés ou stabilisés par rapport au nombre de postes embarqués	133 %	93 %					
14	DÉPARTS							
141	Total des départs	179	138	11	15	8	86	437
141 bis	Mutations chez des Sociétés du Groupe	—	—	5	2	—	—	7
142	Nombre de démissions	35	27	3	4	5	9	83
143	Nombre de licenciements pour cause économique dont départs en retraite et pré-retraite (*)	23	12	—	—	—	—	35
144	Nombre de licenciements pour d'autres causes	3	8	—	—	—	—	11
145	Fin de contrats à durée déterminée	—	55	—	—	—	72	127
146	Départs au cours de la période d'essai	—	—	—	—	1	—	1
147	Départs en retraite et pré-retraite	14	19	3	8	2	3	49
148	Décès	2	1	—	1	—	2	6
15	PROMOTIONS							
151	Nombre de salariés promus dans l'année	32	6	11	29	22	23	123
16	CHOMAGE							
161	Nombre de salariés mis en chômage partiel en 1978	—	—	—	—	—	—	—
162	Nombre total de journées de chômage partiel	—	—	—	—	—	—	—
17	HANDICAPÉS							
171	Nombre de handicapés au 31 mars 1978	—	—	6	7	4	5	22
172	Nombre de handicapés à la suite d'accidents du travail intervenus dans l'entreprise, employés au 31 mars 1978	—	—	4	5	1	5	15
18	ABSENTÉISME							
181	Nombre de journées d'absence	3 191	5 185	1 260	2 165	3 004	1 137	15 942
182	Nombre de journées théoriques travaillées	115 727	129 989	42 610	43 959	31 742	24 077	388 104

(*) L'indicateur 143 ne concerne que les membres du Personnel Navigant partis en "pré-retraite" dans les conditions définies par le Protocole National d'Accord du 12 septembre 1977 relatif à un système de garantie de ressources des Marins du Commerce privés d'emploi.
Le nombre des membres du Personnel Navigant partis en "retraite" proprement dite figure à l'indicateur 147.

	ABSENTÉISME (suite)	PERSONNEL NAVIGANT		PERSONNEL SEDENTAIRE				TOTAL
		Officiers	Personnels Subalternes	Cadres	Maîtrise	Employés	Auxiliaires	
183	Nombre de journées d'absence pour maladie Nombre de jours de maladie à charge Armateur Nombre de jours de congés au titre de la maladie	2 695 205	3 102 104	1 186	1 725	1 978	878	5 767 5 797 309
184	Exemptions de service à bord pour les marins	23	330					353
185	Nombre de journées d'absence pour accidents du travail et de trajet ou maladie professionnelle	193	1.601	—	91	118	93	2.096
186	Nombre de journées d'absence pour maternité	—	—	—	222	669	84	975
187	Nombre de journées d'absence pour congés autorisés	75	48	74	132	239	82	650
188	Nombre de journées d'absence pour d'autres causes	—	—	—	—	—	—	—

II - REMUNERATIONS ET CHARGES ACCESSOIRES

21	MONTANT DES RÉMUNÉRATIONS	PERSONNEL NAVIGANT		PERSONNEL SEDENTAIRE			
		Officiers	Personnels Subalternes	Cadres	Maîtrise	Employés	Auxiliaires
211	Masse salariale annuelle totale Effectif mensuel moyen	Cdts/ Ch. de Sce 128 260 F Autres Officiers 82 648 F	Assistants 60 600 F Maîtres 57 334 F Autres Marins 45 941 F	133 193 F	61 603 F	46 435 F	37 195 F
212	Rémunération moyenne du mois de décembre (effectif permanent) hors prime à périodicité non mensuelle base 40 h	Cdts/ Ch. de Sce 10 421 F Autres Officiers 6 448 F	Assistants 4 870 F Maîtres 4 660 F Autres Marins 3 728 F	9 512 F	4 404 F	3 334 F	2 816 F
22	HIÉRARCHIE DES RÉMUNÉRATIONS	PERSONNEL NAVIGANT		PERSONNEL SEDENTAIRE			
221	Rapport entre la moyenne des rémunérations des cadres et dirigeants et la moyenne des rémunérations des employés non qualifiés	2,07		3,15			
222	Montant global des 10 rémunérations les plus élevées	3 241 568 F					

23	CHARGES ACCESSOIRES	
236	Montant des versements effectués à des entreprises extérieures pour mise à disposition de personnel	Entreprises de travail temporaire
		Autres Entreprises
		707 022 F
		434 161 F
25	PLAN D'ÉPARGNE	PERSONNEL NAVIGANT
		PERSONNEL SEDENTAIRE
		Officiers
		Personnels Subalternes
		Cadres
		Maîtrise
		Employés
		Auxiliaires
		TOTAL
251	Nombre de participants pour l'année en cours	69 38 72 56 23 — 258
252	Epargne des participants	108 750 48 680 91 000 57 650 21 150 — 327 230
	Abondement employeur	41 205 19 973 38 425 26 795 10 275 — 136 673

III - CONDITIONS D'HYGIENE ET DE SECURITE

31 ACCIDENTS DU TRAVAIL

PERSONNEL NAVIGANT

Officiers

Personnels Subalternes

311	Taux de fréquence : nombre d'A.T.M. × 10 ⁴ Nombre de jours d'embarquement	0,26	1,69
312	Nombre d'A.T.M. ayant entraîné un déroutement	—	—
313	Nombre d'A.T.M. ayant entraîné un débarquement	3	22
314	Nombre d'A.T.M. mortels	—	—

PERSONNEL SEDENTAIRE

Cadres Maîtrise Employés Auxiliaires Total

315	Nombre d'accidents avec arrêt	—	4	1	4	9
316	Nombre de journées perdues	—	91	5	49	145
317	Nombre d'incapacités permanentes (partielles ou totales)	Français	—	1	1	—
		Etrangers	—	—	—	—
318	Nombre d'accidents mortels	Travail	—	—	—	—
		Trajet	—	—	—	—
319	Nombre d'accidents de trajet ayant entraîné un arrêt de travail	—	2	2	2	6
320	Nombre d'accidents dont a été victime le personnel temporaire ou de prestations de service	—	—	—	—	—

32	DÉCOMPOSITION DES ACCIDENTS. DU TRAVAIL MARITIME PAR ÉLÉMENTS MATÉRIELS	
321	Nombre d'A.T.M. causés par chutes	11
322	Nombre d'A.T.M. causés par rupture d'aussières	—
323	Nombre d'A.T.M. causés par des appareils	1
324	Nombre d'autres A.T.M.	13
33	MALADIES EN COURS DE NAVIGATION	
331	Nombre de maladies survenues à bord	61
332	Nombre de maladies ayant entraîné un déroutement	1
333	Nombre de maladies ayant entraîné un débarquement	45
334	Nombre de maladies mortelles à bord	1
34	DÉPENSES EN MATIÈRE DE SÉCURITÉ	
341	Effectif formé à la sécurité dans l'année	15
342	Somme des dépenses d'hygiène et de sécurité effectuées dans l'entreprise au sens de l'article R. 231-8 du Code du Travail	187 286 F

IV - AUTRES CONDITIONS DE TRAVAIL

41	DURÉE ET AMÉNAGEMENT DU TEMPS DE TRAVAIL	PERSONNEL NAVIGANT	
		Officiers	Personnels Subalternes
411	Horaire mensuel moyen	208 h	217 h
412	Nombre d'heures supplémentaires forfaitisées	—	—
413	Nombre d'heures supplémentaires moyen effectué au-delà du forfait	—	9 h
414	Nombre de jours de congés et repos par mois d'embarquement	16,75 toutes catégories	16,75 Long cours 16,25 Cabotage pétrolier 15,75 Cabotage sec

	DURÉE ET AMÉNAGEMENT DU TEMPS DE TRAVAIL (suite)	PERSONNEL SEDENTAIRE					
		Cadres	Maîtrise	Employés	Auxiliaires	TOTAL	
415	Horaire hebdomadaire moyen affiché	40 h	40 h	40 h	40 h	—	
416	Nombre de salariés ayant bénéficié d'un repos compensateur	par le système légal	—	20	16	19	55
	par un système conventionnel	—	—	—	—	—	—
417	Nombre de salariés bénéficiant d'un système d'horaires individualisés	—	—	—	—	—	—
418	Nombre de salariés occupés à temps partiel	entre 28 et 30 heures	—	—	—	—	—
	autres formes de temps partiel	—	—	—	—	—	—
419	Nombre moyen de jours de congés annuels	28	28	28	24	—	—
420	Nombre de jours fériés payés	Tous					
42	TRANSFORMATION DE L'ORGANISATION DU TRAVAIL						
421	Part de l'effectif soumis aux dispositions du décret du 31 mars 1925 - (Navires dits "classiques")	3,6 %					
422	Part de l'effectif soumis aux dispositions du décret du 8 juillet 1977 (décret du 26 septembre 1964) (navires dits "automatisés")	96,4 %					
423	Expériences de transformation de l'organisation du travail améliorant son contenu	—					
43	CONDITIONS PHYSIQUES DE TRAVAIL (par navire et aux différents postes de travail)						
431	Bruit Existence d'une carte de bruit Fréquence des relevés Nombre de postes exposés à plus de 85 db	Néant					
432	Gaz, vapeurs, poussières, vibrations : Résultat des analyses d'atmosphère	Néant					
44	DÉPENSES D'AMÉLIORATION DES CONDITIONS DE TRAVAIL						
441	Sommes des dépenses consacrées à l'amélioration des conditions de travail dans l'entreprise au sens de l'article L 437.2 du Code du Travail	96.975 F					

V - FORMATION

51	FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE							
511	Pourcentage de la masse salariale consacrée à la formation continue		2,07 %					
			Formation interne	Formation effectuée en application de conventions	Versement à des fonds assurance formation	Versement auprès d'organismes agréés	Trésor et autres	Total
512	Montant consacré à la formation continue		1 965 344 F	582 161 F	—	—	294 505 F	2 842 010 F
			PERSONNEL NAVIGANT		PERSONNEL SEDENTAIRE			TOTAL
			Officiers	Personnels Subalternes	Cadres	Maîtrise	Employés	
513	Nombre de stagiaires	Hommes	201	55	32	16	16	320
		Femmes	3	—	2	28	32	65
514	Nombre d'heures de stages	Rémunérées	87 544	30 056	973	1445	874	120 892
		Non rémunérées	70 800	—	265	255	577	71 897
			Prévention		Adaptation	Formation Professionnelle	Entretien ou Perfectionnement des Connaissances	
515	Décomposition par types de stages		—		119	98	168	
52	CONGÉS FORMATION							
521	Nombre de salariés ayant bénéficié d'un congé formation rémunéré		28					
522	Nombre de salariés ayant bénéficié d'un congé de formation non rémunéré		14					
523	Nombre de salariés auxquels a été refusé un congé formation		Néant					

VI - RELATIONS PROFESSIONNELLES

61	REPRÉSENTANTS DU PERSONNEL ⁽¹⁾	DELEGUES DU PERSONNEL	COMITE D'ETABLISSEMENT
611	Participation aux élections (par collège) (1)	PARIS Cadres 79,85 % Maîtrise et Employés 79,58 % AGENCES Cadres et Maîtrise 79,41 % Employés 100,00 %	PARIS Cadres 81,34 % Maîtrise et Employés 76,44 % AGENCES Cadres et Maîtrise 67,74 % Employés 62,50 %
612	Volume global des crédits d'heures utilisées pendant l'année	5.835 h	1.080 h
613	Nombre de réunions avec les représentants du personnel pendant l'année	57	
614	Dates de signature et objets des accords signés dans l'entreprise pendant l'année	Personnel navigant : 1 ^{er} mars 1978 : Protocole d'accord des Officiers du Groupe CHARGEURS : conditions d'armement, effectifs, organisation du travail, rémunérations. Personnel sédentaire : 19 janvier et 1 ^{er} février 1978 : Nouveau régime de congés pour les catégories "Maîtrise et Employés". 11 avril 1978 : Augmentation des Allocations Familiales de vacances.	
615	Nombre de personnels bénéficiaires d'un congé d'éducation ouvrière	—	

(1) Ces indications ne concernent que le Personnel Sédentaire car il n'y a pas eu en 1978 d'élections pour le renouvellement des Délégués du Personnel Navigant au Comité d'Etablissement. Par ailleurs, les délégués du Personnel Navigant à bord des navires sont élus conformément aux dispositions spéciales prévues par la Convention Collective du Personnel Subalterne.

62	INFORMATION ET COMMUNICATION	
621	Nombre d'heures consacrées aux différentes formes de réunions du personnel	1.680 h
622	Procédures d'accueil	Entretiens individuels et remise d'un livret d'accueil à tout nouvel engagé sédentaire à Paris.
623	Procédures d'information ascendante ou descendante et niveau	Personnel navigant : Réunions centrales et régionales d'Information Lettres aux Capitaines - Notes aux Bords - "Informations Chargeurs" (mensuel) - Lettres à l'Armateur. Personnel sédentaire : Informations sur la situation de la Compagnie suivies d'échanges de vues au niveau des Comités d'Etablissement et du Comité Central d'Entreprise - Diffusion généralisée du journal d'Entreprise "Le Maillon".
624	Systèmes d'entretiens individuels	Personnel navigant : Entretiens individuels non systématiques avant un premier embarquement et après débarquement. Entretiens individuels systématiques après mauvaises notations, fautes professionnelles, difficultés liées au comportement, licenciement. Personnel sédentaire : A l'occasion de la fin d'essai et à la titularisation du personnel cadre.

63	PROCÉDURES	
631	Nombre de recours à des modes de solutions non judiciaires engagés dans l'année	1
632	Nombre d'instances judiciaires engagées dans l'année et où l'entreprise est en cause	1
633	Nombre de mises en demeure et de procès-verbaux de l'Inspecteur du Travail pendant l'année	—

VII - AUTRES CONDITIONS DE VIE RELEVANT DE L'ENTREPRISE

		Logement	Transport	Restauration	Vacances	Divers	Total
71	ŒUVRES SOCIALES						
711	Répartition des dépenses de l'entreprise	1 179 415 F	201 081 F	1 728 515 F	315 293 F	667 348 F	4 091 652 F
712	Budget consolidé des comités d'établissement et du comité central d'entreprise	632 283 F					
72	AUTRES CHARGES SOCIALES						
721	Dépenses de l'entreprise au titre de l'article 79 C.T.M.	2 879 920 F					
722	Coût pour l'entreprise des prestations complémentaires (maladie - décès)	2 305 446 F					
723	Coût pour l'entreprise des prestations complémentaires (vieillesse)	4 988 229 F					

394

BALANCE SOCIAL DE LA EMPRESA ABT ASSOCIATES, INC.

PARA LOS AÑOS 1973, 1974 y 1975.

A continuación figuran los Estados Financieros que incluyen: ^(x)

- Balances
- Cuenta de Beneficios Sociales
- Cuenta de Costes Sociales
- Cuenta de Producto Neto

(x) Fuente de la Información:

Año 1973: M. Ortigueira Bouzada, "La Gestión Social de la Empresa", pg. 624 y ss. Artículo publicado en Lecturas de Introducción a la Economía de la Empresa. Madrid, Ediciones Pirámide, 1979.

Años 1974 y 1975: Clark C. Abt. The Social Audit for Management. Nueva York, AMACOM, 1977, pg. 256 y ss.

Las notas que acompañan a los cuadros en la versión original no se incluyen en este Anexo dada su extensión y el simple carácter informativo de la documentación que aquí hemos incluido.

ABT ASSOCIATES INC BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE

	(En miles de dólares)		
<u>ACTIVOS SOCIALES</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
- Personal:			
Disponible dentro del año ..	6384	7555	8225
Disponible con más de un año	15261	14895	16276
Inversiones en formación ...	<u>2051</u>	<u>2986</u>	<u>3752</u>
	23696	25436	28253
Menos: amortización acumula- da por obsolescencia de la formación.....	<u>503</u>	<u>1422</u>	<u>1526</u>
Total Activos Personal	<u>23193</u>	<u>24014</u>	<u>26727</u>
- Organización:			
Creación y desarrollo de la organización	437	554	911
Desarrollo de los cuidados a los niños	7	25	51
Desarrollo del Audit Social.	<u>32</u>	<u>46</u>	<u>50</u>
Total Activos Organización	<u>476</u>	<u>625</u>	<u>1012</u>
			8
- Comunidades y público:			
Servicios públicos pagados - mediante impuestos (neto) ..	365	641	940
Total Activos Comunidades	<u>365</u>	<u>641</u>	<u>940</u>
- Accionistas:			
Tesorería	91	27	102

	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
Cientes nuevos provisión mo			
rosos	91	27	102
Costes y tasas de contratos			
no facturadas	1789	1886	2137
Otros activos financieros a			
corto plazo	42	137	157
Otros activos	<u>39</u>	<u>38</u>	<u>44</u>
Total Activo Circulante	4044	3655	4095
- Activos Fijos:			
- Centro recreativo	-	106	106
- Terrenos y mejoras de las			
mismas	310	467	508
- Edificios y sus mejoras ..	2157	3649	3718
- Mobiliario y equipo	<u>242</u>	<u>430</u>	<u>486</u>
Total Activos Fijos	2709	4652	4818
Menos: Amortización acumula-			
da	<u>204</u>	<u>336</u>	<u>496</u>
Total Act. F. Neto	<u>2505</u>	<u>4316</u>	<u>4322</u>
Total Activos Accionistas	<u>6549</u>	<u>7971</u>	<u>8417</u>
TOTAL ACTIVO	<u>30583</u>	<u>33251</u>	<u>37096</u>

(En miles de dólares)

<u>PASIVOS SOCIALES</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
- Personal:			
Salarios pagados	23193	24014	26727
Total Pasivos Personal	<u>23193</u>	<u>24014</u>	<u>26717</u>
- Organización:			
Necesidades financieras	563	1056	1189
Total Pasivos Organización	<u>563</u>	<u>1056</u>	<u>1189</u>
- Comunidades y público:			
Contaminación generada por -			
la empresa			
- Electricidad	76	113	168
- Desplazamientos personal .	37	58	77
- Papel consumido	11	18	25
Total Pasivos Comunidades	<u>124</u>	<u>189</u>	<u>270</u>
- Accionistas:			
Proveedores y Cargas a pagar	2515	2253	2291
Impuesto de Sociedades a pa-			
gar	109	24	6
Impuesto de Sociedades dife-			
rido	52	98	167
Deudor a largo plazo	1092	2300	2192
Arrendamientos a pagar	128	130	131
Total Pasivos Accionistas	<u>3896</u>	<u>4805</u>	<u>4787</u>
TOTAL PASIVO	<u>27776</u>	<u>30064</u>	<u>32973</u>

(En miles de dólares)

<u>CAPITAL Y RESERVAS</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
- Personal:			
(Ver más abajo para capital financiero, que no es ni activo ni pasivo social)			
Total Neto Personal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
- Organización:			
Total Neto Organización	<u>(87)</u>	<u>(431)</u>	<u>(177)</u>
- Comunidades y público:			
Total Neto Com. y Púb.	<u>241</u>	<u>452</u>	<u>670</u>
- Accionistas:			
Capital social del personal:			
- Acciones Ordinarias	95	95	93
- Primas emisión	480	480	469
- Reservas	<u>249</u>	<u>444</u>	<u>580</u>
	824	1019	1142
Capital social no pertenece al personal:			
- Acciones ordinarias	200	200	202
- Primas emisión	1011	1011	1022
- Reservas	<u>618</u>	<u>936</u>	<u>1264</u>
	1829	2147	2488
Total Neto Accionista	<u>2653</u>	<u>3166</u>	<u>3630</u>
TOTAL CAPITAL Y RESERVAS.	<u>2807</u>	<u>3187</u>	<u>4123</u>

ABT ASSOCIATES INCCUENTA DE COSTES Y BENEFICIOS SOCIALES

(En miles de dólares)

<u>BENEFICIOS SOCIALES</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
- Para los Accionistas y Empleados:			
Rentas de contratos	15224	16423	15806
Servicios facilitados por:			
- Administración Federal ...	195	262	253
- Administración Estado	80	104	95
- Comunidad Local	32	40	42
Contaminación por actividades de empresa:			
- Electricidad	35	37	55
- Desplazamiento personal ..	17	21	19
- Consumo papel	6	7	7
Dividendos	-	59	74
Total Beneficios para los Accionistas	<u>15589</u>	<u>16953</u>	<u>16351</u>
- Para el Personal:			
Salarios pagados por tiempo trabajado	5399	6231	6473
Promociones	602	700	758
Vacaciones y fiestas pagadas	571	719	763
Seguros de vida y enfermedad	361	461	454

	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
Ausencias por enfermedad....	127	185	185
Cotización plan jubilaciones	0	50	118
Apartamiento	124	95	121
Plan participación con capi- tal social	0	0	30
Servicio comedor	51	67	73
Calidad puesto trabajo	16	134	122
Guarderia	11	18	26
Reembolso gastos escolares .	12	15	23
Crédito mutuo	8	11	16
Centro recreativo	0	27	35
Total Beneficios para los -- trabajadores	<u>7272</u>	<u>8713</u>	<u>9197</u>
- Para los clientes y el Públi- co en general:			
Valor contratos investiga--- ción	15224	16423	15806
Horas extras no facturadas .	1056	1184	1036
Impuestos federales pagados.	349	474	462
Impuestos debidos a la crea- ción nuevos puertos de traba- jo	327	96	25
Pago, impuestos estatales ..	100	130	109
Contribución a conocimientos	<u>54</u>	<u>60</u>	<u>72</u>
Total B° para los clientes.	<u>17110</u>	<u>18367</u>	<u>17510</u>

	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
- Para las Comunidades:			
Impuestos locales pagados...	63	78	118
Valor nuevos impuestos locales creados por nuevos puestos trabajo	52	16	4
Mejoras entorno	18	36	29
Reducción áreas aparcamiento	<u>0</u>	<u>29</u>	<u>0</u>
Total Beneficios para Comunidades	<u>133</u>	<u>159</u>	<u>151</u>
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	<u>40104</u>	<u>44192</u>	<u>43209</u>

ABT ASSOCIATES INCCUENTA DE COSTES Y BENEFICIOS SOCIALES

(En miles de dólares)

<u>COSTES SOCIALES</u>	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
- Soportados por los Accionis-			
tas y Empresa:			
Salarios pagados (excluido -			
formación y primas)	4319	5296	5707
Inversiones formación	1080	935	766
Contratos	5596	5529	4298
Gastos generales y adminis--			
trativos	1649	1796	1823
Vacaciones y fiestas	571	719	763
Mejoras en espacio, entorno.	384	137	127
Impuestos y Federales.....	349	474	462
Impuestos estatales	100	130	109
Impuestos locales	63	78	118
Seguros enfermedad y vida ..	201	256	252
Ausencias enfermedad	127	185	185
Servicio comedor	51	67	73
Guardería	11	18	26
Reembolso gastos escolares .	2	15	23
Participación capital social	0	0	30
Pagos intereses	171	197	267
Pérdida rendimiento capital			
desembolsado y primas emi---			
sión	276	265	306

	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
Plan jubilación	0	50	118
Desarrollo Social Audit. ...	0	14	4
Conceptos varios y ofertas - públicas de compra de accio- nes	<u>154</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total costes soportados por Accionistas	<u>15104</u>	<u>16161</u>	<u>15457</u>
- Soportados por los Trabajado- res:			
Coste de oportunidad del -- tiempo total trabajado	6455	7540	7509
Ausencia plan jubilaciones .	58	1	0
Despidos y escisión contra-- tos	31	77	115
Desigualdad en oportunidades empleo	11	1	1
Pérdidas no compensadas	1	1	1
Reducción zona aparcamiento.	<u>0</u>	<u>29</u>	<u>0</u>
Total Costes soportados por los trabajadores	<u>6556</u>	<u>7649</u>	<u>7626</u>
- Soportados por Clientes y -- Públicos en general:			
Coste contratos de trabajo .	15224	16423	15806
Consumo servicios federales.	195	262	253

	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
Consumo servicios estatales	80	104	95
Contaminación ambiente:			
- Electricidad	35	37	55
- desplazamientos personal .	17	21	19
- consumo papel	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>7</u>
Total Costes soportados por los Clientes	<u>15557</u>	<u>16854</u>	<u>16235</u>
- Soportados por la Comunidad:			
Aumento área aparcamiento ..	0	0	3
Servicios locales consumidos	<u>32</u>	<u>40</u>	<u>42</u>
Total Costes soportados por Comunidad	<u>32</u>	<u>40</u>	<u>45</u>
TOTAL COSTES SOCIALES	<u>37249</u>	<u>40704</u>	<u>39363</u>

ABT ASSOCIATES INCCUENTA DE PRODUCTO NETO

(En miles de dólares)

	<u>1973</u>	<u>1974</u>	<u>1975</u>
Accionistas y empresa:	El beneficio neto social está --- constituido por un dividendo paga do a la empresa y a sus accionis- tas, no suponiendo aumento en el valor neto social en el balance.		
Total	<u>485</u>	<u>792</u>	<u>894</u>
Personal:	El beneficio neto social es un di videndo social pagado a los traba jadores, no aumentando el valor - neto social en el balance.		
Total	<u>716</u>	<u>1064</u>	<u>1571</u>
Clientes y Público en General:	El beneficio neto social es un di videndo social pagado a los clien tes y al público en general, no - aumentando el valor neto social - en el balance.		
Total	<u>1533</u>	<u>1513</u>	<u>1275</u>
Comunidades:	El beneficio neto social es un di videndo social pagado a la comuni		

1973 1974 1975
dad, no aumentando el valor neto
social en el balance.

Total	<u>101</u>	<u>119</u>	<u>106</u>
TOTAL PRODUCTO NETO	<u>2855</u>	<u>3488</u>	<u>3846</u>

48

ANEXO IV

LISTADO S.I.S. - COMUNIDAD REGIONAL

409

FUENTE:

Instituto Nacional de Industria
Listado de variables considerados
en el análisis regional por la
empresa Hulleras del Norte, S.A. (HUNOSA)
Año 1979

410

VARIABLES

CONTRIBUCION AL EMPLEO REGIONAL

- Plantilla activa al 31.12 por Regiones o Nacionalidades.
- Plantilla activa según sexo y edad al 31.12, por Regiones o Nacionalidades.

FAMILIARES A CARGO DE LOS TRABAJADORES: POR REGIONES O NACIONALIDADES

- Nº de familiares a cargo del trabajador, beneficiarios de la Seguridad Social.

CONTRIBUCION A LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS: POR REGIONES O NACIONALIDADES

- Total producción de la Empresa por regiones.
- Compras de la Empresa durante el año por Regiones o Nacionalidades.
- Ventas de la Empresa durante el año por Regiones o Nacionalidades.
- Pagos realizados por la Empresa durante el año por Regiones o Nacionalidades en concepto de Sueldos y Salarios.

CONTRIBUCION A LA FORMACION DE CAPITAL REGIONAL

- Valor de los activos fijos al 31.12 por Regiones o Nacionalidades, atendiendo a los siguientes conceptos:
Terrenos - Edificios - Bienes de Equipo - Resto inmovilizado material.

INCIDENCIAS DEL PROCESO PRODUCTIVO

- Legislación principal en materia de protección del medio ambiente que afecta a la empresa.
- Grado de cumplimiento de la legislación que atañe a cada establecimiento en materia de protección del medio ambiente, por regiones o nacionalidades.
- Nº de denuncias a la Empresa durante el año, por incumplimiento de normas vigentes, por regiones o nacionalidades, y clasificadas según afecten a:
 - Contaminación y degradación de las aguas (superficiales, subterráneas y marítimas).
 - Contaminación del aire
 - Contaminación por ruidos
 - Contaminación por residuos sólidos
 - Degradación del ambiente rural
 - Degradación del ambiente urbano
 - Degradación del patrimonio cultural
- Nº de sanciones a la Empresa durante el año, por incumplimiento de normas vigentes, por Regiones o Nacionalidades, indicando en su caso el importe de la sanción impuesta, atendiendo a la clasificación anterior.
- Coste anual de mantenimiento, e inversión anual realizada para la disminución de la contaminación, efectuadas ambas por la empresa en los equipos de protección del medio ambiente, desglosadas por regiones o nacionalidades y clasificadas según sean costes o inver-

si3n , destinados b3sicamente a:

- Aguas
 - Aire
 - Ruidos
 - Residuos s3lidos
 - El ambiente rural
 - El ambiente urbano
 - El patrimonio cultural
- Principales agentes contaminantes vertidos por la empresa (seg3n tipos) por regiones o nacionalidades y seg3n afecten a los siguientes elementos:
- Aguas
 - Aire
 - Suelo
 - Ambiente rural
 - Ambiente urbano
 - Patrimonio cultural
- Niveles m3ximos en un momento dado y media de 24 horas de contaminaci3n, por regiones o nacionalidades.
- N3 de estaciones de control de la empresa para medir la contaminaci3n externa creada por la propia empresa, por regiones o nacionalidades.
- N3 de trabajadores especficamente dedicados a actividades de medio ambiente.
- Mejoras medio-ambientales observadas al aplicar medidas antipoluci3n por parte de la empresa, por regiones o nacionalidades.

- Delimitación espacial, superficie y población afectada, por los vertidos procedentes de la actividad productiva de la empresa, por regiones o nacionalidades.
- Descripción de los principales problemas de la empresa con las comunidades regionales, en materia de medio ambiente.
- Señalar si en los nuevos proyectos de la empresa se han tenido en cuenta los posibles impactos sobre el medio ambiente:

Caso de nuevas instalaciones, en fase de ejecución:

- Realización de estudios previos de impacto ambiental
- Incorporación de exigencias legales anticontaminación
- Incorporación de nuevas tecnologías anticontaminación

Caso de nuevos proyectos en fase de estudio:

- Realización de estudios previos de impacto ambiental
- Incorporación de exigencias legales anticontaminación
- Incorporación de nuevas tecnologías anticontaminación

CONTRIBUCION A LOS EQUIPAMIENTOS REGIONALES

- Valor anual de la inversión realizada por la empresa en equipamientos, por regiones o nacionalidades, clasificados en:
 - Docente (Preescolar, E.G.B., B.U.P., Formación Profesional, Enseñanza Especial, otros.)
 - Sanitario (Hospitalario, Extrahospitalario)
 - Cultural (Bibliotecas, Salas de exposiciones, Salas de conciertos, Salas de conferencias, Cine-Clubs, otros)
 - Deportivo (Polideportivos, otros)

- Asistencial (Guarderías, Orfanatos, Residencias para Ancianos, otros)
 - Parques y Jardines (Jardines y zonas de juegos infantiles, Parques urbanos, Parques naturales)
 - Servicios Públicos (Bomberos, Plantas de tratamiento de residuos sólidos, otros)
 - Comercial (Economatos, Centros comerciales, Otros)
 - Vivienda (Unifamiliares, Multifamiliares)
- Datos físicos de los equipamientos realizados por la empresa hasta 31.12 por regiones o nacionalidades, atendiendo a la anterior clasificación y especificando el nº de plazas que pueden cubrirse y/o m² construidos.
 - Coste anual de mantenimiento para la empresa de los equipamientos desglosado por regiones o nacionalidades, según la clasificación anterior.
 - Señalar, según la clasificación anterior de los equipamientos, por regiones o nacionalidades, si el uso de los mismos es:
 - libre
 - limitado a empleados
 - limitado a empleados y familiares
 - otros (especificar)

CONTRIBUCION A LAS INFRAESTRUCTURAS REGIONALES

- Valor anual de la inversión realizada por la empresa en infraestructuras, por regiones o nacionalidades según la clasificación:

- Abastecimiento de agua (Depósitos de regulación, Red de distribución, Estaciones de tratamiento)
 - Saneamiento (Redes de saneamiento, Emisarios, Estaciones depuradoras)
 - Gas (Plantas, Red de distribución)
 - Energía Eléctrica (Subestaciones)
 - Alumbrado Público
 - Teléfonos (Centrales, Líneas)
 - Aparcamientos
 - Puertos
 - Ferrocarril
 - Carreteras
 - Aeropuertos
 - Otros (especificar)
- Datos físicos de las infraestructuras realizadas por la empresa al 31.12, por regiones o nacionalidades según la clasificación anterior.
- Coste anual de mantenimiento para la empresa de las infraestructuras por regiones o nacionalidades y según la clasificación anterior.

INCIDENCIA SOBRE LAS HACIENDAS REGIONALES

- Importe anual de los pagos realizados por la empresa, a haciendas locales, por regiones o nacionalidades, en concepto de:
- Tasas
 - Impuestos
 - Contribuciones especiales
 - Contribuciones voluntarias

- Importe anual de los beneficios fiscales y de otros tipos obtenidos por la empresa, procedentes de las haciendas locales, según regiones o nacionalidades (especificar).

OTROS ASPECTOS

Otros aspectos de la relación Empresa-Comunidad Regional.

408

RESUMEN Y CONCLUSIONES

RESUMEN Y CONCLUSIONES

Esta Tesis titulada "El Balance Social como medio para la información y gestión de la empresa", como hemos visto puede dividirse claramente en tres partes, independientemente de los anexos.

En la primera de ellas, hemos partido de unas consideraciones generales en torno al planteamiento tradicional de la búsqueda del beneficio máximo como medio para la asignación de recursos. A partir de esas consideraciones se ha examinado la posible incompatibilidad que de hecho con frecuencia suele darse, entre beneficios individual y general. Por ello, se planteó la necesidad de arbitrar los medios con vistas a facilitar entre otros fines la mejor compatibilización posible entre los intereses individuales y sociales, subordinando en todo caso los primeros a los segundos. Bajo esta perspectiva se ha considerado el enfoque que presenta la economía del bienestar.

La filosofía sobre la que se asienta el balance social a lo largo de la Tesis responde, como hemos visto, a la consideración de la persecución por la empresa de determinados objetivos sociales, compatibilizándolos con los propios objetivos estrictamente empresariales. Esos objetivos sociales están en la práctica basados en su incidencia sobre costes y beneficios sociales.

El examen de la posición de la sociedad en su papel de receptora de esos beneficios y costes sociales fue complementado, en esta parte

primera de la Tesis, con el análisis de la posición de la empresa frente a las exigencias sociales.

Con respecto a la sociedad se consideró, en primer lugar, el significado del concepto de "externalidades", para pasar seguidamente a estudiar los agentes sociales que son los sujetos del bienestar social, y que como tales, pueden y de hecho se ven afectados voluntaria o forzosamente por las actividades empresariales. Al analizar los agentes sociales, se abordó en la Tesis el problema de la identificación de los costes y beneficios sociales que inciden sobre aquellos.

El trabajo de identificación supone el análisis de los resultados de los impactos derivados de la actividad empresarial sobre los medios físico, social y económico en los que se desenvuelve la empresa. O, en otras palabras, el análisis de la incidencia de la actividad empresarial sobre sus diferentes agentes sociales, quienes, al fin y al cabo, se benefician o cargan con los correspondientes beneficios o costes sociales.

Después de estudiar el fundamento de la responsabilidad social de la empresa y la posición de esta última ante las demandas que le plantea la sociedad, fue abordada la problemática que se deriva del establecimiento de objetivos sociales en la empresa, enfocando ese análisis desde la perspectiva de la Teoría de Sistemas.

La segunda parte de la Tesis ha estado dedicada, fundamentalmente, al estudio del significado, finalidades, control de la información, con-

tenido, enfoques existentes y experiencias del balance social.

Como ha quedado reflejado en los capítulos que integran esta Tesis, el balance social surge a iniciativa de la empresa, en un momento determinado en los países capitalistas más desarrollados, como consecuencia de una actitud de adaptación y respuesta de la empresa ante las reivindicaciones de diversa índole planteadas por los agentes sociales integrantes del sistema socio-económico de la empresa.

En los capítulos centrales, se ha hecho especial hincapié en el carácter adaptativo y de respuesta de la empresa ante las reivindicaciones sociales aspectos que queremos también recalcar en este último capítulo.

El factor de la adaptación de la empresa con vistas a su adecuación a las nuevas realidades y exigencias sociales que previamente han de ser conocidas por la propia empresa, constituye como hemos visto, el elemento determinante para la consideración del balance social como un instrumento informativo interno para la gestión y la reforma de la empresa. Esta posición adaptativa no tiene necesariamente que ser una actitud defensiva aun cuando, por descontado, en muchos casos lo sea, principalmente en aquellos supuestos en los que no se aborda real y verdaderamente la problemática social implícita en el término responsabilidad social que la sociedad le marca a la empresa.

La posición adaptativa lo que sí constituye en todos los casos es una actitud de supervivencia de la empresa. La empresa se fundamenta

en su consideración como núcleo de transacciones con sus agentes internos y externos. Y es este carácter transaccional lo que le obliga a adaptarse a las exigencias sociales.

Cada día es más estrecha la relación existente entre instituciones económicas y entorno social, de tal forma que modificaciones específicas en cualquiera de ellos afecta de forma ineludible al otro. Esa permeabilidad al cambio constituye sin duda una de las características fundamentales de la actual sociedad industrial.

La empresa, para sobrevivir, deberá ir materializando su adaptación progresiva ante el cambio social, valorando sus avances a través del cumplimiento de los objetivos sociales. De esta forma se estará aceptando la dinámica implícita en la relación actividades económicas-sociedad.

El factor de respuesta de la empresa hemos visto que se materializa en el balance social, a través de la consideración de éste como medio informativo de la empresa hacia los agentes sociales en las áreas de actividad de la empresa con incidencia socio-económica sobre los propios agentes.

La valoración del impacto social ocasionado veíamos, es tarea de los agentes sociales afectados, basándose esa valoración en unos determinados juicios de valor que, a la vez que trascienden a la empresa, condicionan sus actividades.

Hemos estudiado también en la Tesis cómo las reivindicaciones planteadas por los agentes sociales persiguen en todo momento una defensa de la calidad de vida y están sometidas a las modificaciones determinantes del propio cambio social. Esas reivindicaciones tienen su base en planteamientos individuales (salud física y mental, nivel de renta suficiente, oportunidad para el ocio, etc.) y sociales (defensa del medio ambiente físico, comunitario, político o económico).

La tercera parte de la Tesis se puede considerar cubierta por la propuesta de esquema para el análisis de la incidencia social de las actividades de la empresa y su aplicación al caso de una empresa concreta.

La integración de los planteamientos de la empresa con las reivindicaciones sociales es abordada en la Tesis al plantear un sistema de información social elaborado a partir de las áreas funcionales de la empresa. En ese sistema se han especificado aquellas actividades que en opinión del autor de esta Tesis pueden dar lugar a una posible incidencia social. Ese sistema puede perfectamente aplicarse al ámbito de cualquier empresa sin más que realizar retoques de detalle para su específica adaptación.

La propuesta de esquema de análisis de la incidencia social de la empresa que se recoge en esta Tesis, está planteada pensando tanto en su contenido como en sus destinatarios. Se estructura en tres epígrafes que, de forma resumida, pueden titularse:

a) Análisis de la identificación empresa-agentes desde las perspectivas de sus diferentes objetivos.

b) Valoración de los beneficios y costes sociales debidos a la actividad de la empresa.

c) Análisis de la distribución de los recursos generados por la actividad de la empresa.

El apartado (a) está básicamente orientado hacia su consideración como medio para la gestión, y por lo tanto, la planificación de la empresa. El apartado (b) tiene como misión principal el constituir un medio informativo para los agentes. El epígrafe (c) aborda un aspecto fundamentalmente informativo, aun cuando puede utilizarse como instrumento de gestión, sobre todo con vistas a valorar la productividad del factor trabajo.

La aportación de esta Tesis que se materializa en el sistema de información social y en el esquema cuyas líneas principales de análisis acabamos de indicar se aplica de forma muy resumida en un capítulo de esta Tesis.

Quisiera ya en esta última parte plantear algunas conclusiones de interés que se desprenden del contenido de la Tesis. Esas conclusiones van a centrarse en torno a las siguientes consideraciones:

1ª.- Evidencia del balance social como instrumento de respuesta de la empresa ante las demandas sociales.

2ª.- Necesidad de introducir la participación social si se pretende dar respuesta a la realidad social.

3ª.- Posibilidad de normalización de un método para el análisis de la incidencia social de la empresa.

4ª.- Valoración del método propuesto en esta Tesis para el análisis de la incidencia social de la empresa.

En las siguientes páginas se establecen las conclusiones en torno a los puntos anteriores.

1ª.- Evidencia del balance social como instrumento de respuesta de la empresa ante las demandas sociales.

A partir de los años sesenta, en época de crecimiento económico, surgió el balance social como medio de gestión de la empresa y de respuesta de ésta ante las demandas sociales. A partir de entonces, aun cuando la realidad económica se ha modificado de forma importante, el balance social se ha ido extendiendo por la mayoría de los países de economía de mercado, al tiempo que los agentes sociales, que no han cedido sustancialmente en sus exigencias a la empresa, básicamente han mostrado una cierta cautela ante ese instrumento empresarial.

Ante esta situación que acabamos de describir, es preciso preguntarse por el motivo o los motivos que han dado lugar a, (a) la difusión del balance social y (b) el interés despertado por el tema entre los agentes sociales.

Con respecto a la primera cuestión, hay que tener en cuenta que, sobre todo en las sociedades democráticas, hay una clara conciencia en la empresa de que sus actividades pueden generar, además de beneficios, costes sociales. Ante esa situación, hay una evidencia manifiesta de que, en general, los gobiernos y los parlamentos no pueden ser insensibles ante la incidencia empresarial sobre la sociedad. Por ello, en el seno de la empresa se considera que si en determinadas áreas de su actividad no se toman medidas voluntarias correctoras de una específica situación, se verán obligados a adoptarlas por ley.

La empresa, en función de esta problemática, tiene un interés obvio en conocer el problema social que se plantea.

Hemos señalado de forma reiterada a lo largo de la Tesis, que el balance social (término en realidad inapropiado por cuanto fácilmente se contrapone al "balance económico" cuando no es ésta la idea que se desea reflejar), constituye un instrumento para la gestión y para la información interna y externa de la empresa. En su aspecto interno el balance social se ha extendido y se continúa extendiendo por ser útil y necesario para la actividad de la empresa.

Con respecto al interés despertado por el tema entre los agentes sociales, habría que recordar en primer lugar que el balance social constituye una creación de la empresa y ese origen condiciona su aceptación social por cuanto puede ser considerado con recelo como vehículo de justificación de las actividades de la empresa.

En segundo lugar, es preciso tener en cuenta que el balance social despertará interés entre los agentes sociales en la medida en la cual la información externa ofrecida recoga la problemática que interese a sus destinatarios.

Para concluir este apartado, podríamos decir que en general, la empresa tiene en cuenta las demandas sociales (sin entrar en la posible manipulación de esas demandas en beneficio de la empresa), y las dará respuesta o las considerará en alguna medida entre sus objetivos siempre y cuando su consecución sea compatible con su actividad.

Por lo tanto, en este sentido el balance social, entendiendo por tal un planteamiento metodológico en torno al conocimiento de la incidencia social de la empresa, es útil y tendrá sentido dada la relación cada día más estrecha entre la empresa y su entorno social.

2ª.- Necesidad de introducir la participación social si se pretende dar respuesta a la realidad social.

A lo largo de la Tesis se ha puesto claramente de manifiesto la necesidad de recurrir a la participación, entendida ésta en el sentido de consulta a los agentes sociales con el fin de contar no sólo con la opinión más objetiva, sino que además de esta forma la información y la actividad de la empresa estará sujeta a una transparencia y credibilidad, de la que difícilmente puede disfrutarse en el caso contrario.

Desde el punto de vista interno de la gestión de la empresa, es evidente que la introducción de la participación constituiría una mayor garantía en el conocimiento de la problemática existente, con vista a la toma de decisiones.

La utilización del balance social como instrumento informativo externo ha de contar para que despierte interés y sea aceptado por los agentes sociales, con la participación de las opiniones y sugerencias de los interesados, sus destinatarios.

3ª.- Posibilidad de normalización de un método para el análisis de la incidencia social de la empresa.

A lo largo de la exposición se ha puesto claramente de manifiesto que el balance social no constituye algo definido, ni posiblemente lo sea en el futuro, no solamente por cuanto en la actualidad ese sistema de análisis se encuentre en un proceso de elaboración con características muy diversas, atendiendo a las peculiaridades de cada país desde cuya perspectiva se contemple, sino que además, esas peculiaridades sociales, políticas y económicas, son cambiantes y por lo tanto dan lugar a su vez a unas cambiantes exigencias sociales.

En el proceso de normalización, entendemos que tan sólo tendrían cabida la definición de las grandes líneas del análisis, y la regulación del procedimiento de valoración y su control de la incidencia social. Pero creemos que no sería factible entrar en el detalle de los aspectos particulares a considerar en esa valoración, toda vez que se encontrarían en todo momento sometidos a cambios, imposibles por lo tanto de regular.

En el sentido señalado no creemos que la ley francesa de balance social sea la vía más adecuada de análisis.

Al examinar la situación legal en la que se encuentra el balance social en los países europeos de economía de mercado y en los Estados Unidos, se ha puesto en algunos casos de manifiesto (Gran Bretaña y Alemania principalmente, al margen del caso francés) cómo la tendencia actual está orientándose hacia la legalización de instrumentos de información social, llamense estos balances sociales o no. Se considera que es preciso controlar las actividades e inactividades de la empresa, materializables ambas en forma de costes y beneficios sociales, y para ello la mejor vía radicaría en la introducción de la regulación legal de la información.

Esta actitud da por sentado dos aspectos, que son los siguientes:

a) Se piensa, como se ha señalado con anterioridad, que los "bienestares" y "malestares" de los individuos debidos a la actividad de la empresa, valorables en nuestro caso en forma de costes y beneficios sociales, mantienen una permanencia tal que la información sobre ellos los hace susceptibles de regulación mediante ley. No se olvide que la ley, en principio, está dotada de una cierta permanencia en el tiempo, permanencia que en este caso sería extensible a esas actitudes subjetivas.

b) En segundo lugar se estima que la introducción de la ley evitaría costes sociales y daría lugar a beneficios sociales.

En contra del primer aspecto diremos que la introducción legal solamente puede admitirse desde una perspectiva social instantánea, muy dis-

tante de la dinámica en la que se mueven en la actualidad las relaciones sociales.

En cuanto al segundo aspecto pensamos que la normativa de los principales países regula ya las principales manifestaciones de la incidencia social de la actividad de la empresa y por lo tanto la introducción de la ley en áreas de información social de las actividades de las empresas no añade prácticamente nada al aspecto específico de regulación social de las actividades.

El autor de esta Tesis ha sido testigo alguna vez de la opinión autorizada de representantes de una de las principales centrales sindicales españolas, que señalaba que los trabajadores pasarían de su actual posición de indiferencia hacia el tema del balance social cuando éste estuviera normalizado, y de esta forma pudieran establecerse comparaciones que permitirían a su vez valorar los avances o retrocesos habidos en la empresa en un período determinado de tiempo en áreas de incidencia social de las actividades empresariales. Este punto de vista creemos que sería aceptable para los agentes sociales, en el supuesto de que éstos tomaran partido por una posición pasiva ante el tema, estimando como aspectos valorables tan sólo los señalados por la ley, y en la forma y manera que allí se dispusiera. Este planteamiento por otra parte sería desde la perspectiva de la empresa socialmente negativo, en aquellos casos en los que la empresa estuviera en principio dispuesta o forzada a dar más información que la posteriormente establecida en esa ley.

4ª.- Valoración del método propuesto en esta Tesis para el análisis de la incidencia social de la empresa.

El método de análisis propuesto en esta Tesis constituye una vía de estudio que cubre un abanico muy amplio de actividades de la empresa con posible incidencia social.

En una primera fase, como se ha señalado en la Tesis, la empresa debe tomar la iniciativa en el análisis de la incidencia de sus actividades. Ese análisis debería ser contrastado con los agentes sociales dando lugar así al proceso de participación de los agentes.

El molde en el cual se ha vertido el contenido del sistema de información social, da lugar a un esquema sencillo y abordable que responde a las necesidades actuales de la empresa y de la sociedad.

La estructuración del método propuesto se basa en la doble clasificación de agentes sociales y de actividades empresariales.

La aplicación realizada aun siendo tan sólo parcial, da pie a numerosas cuestiones de indudable interés como puede ser, en el caso concreto del ejemplo utilizado, la empresa HUNOSA, la valoración del coste social de su mantenimiento.

La propuesta que se presenta en esta Tesis está enfocada hacia una finalidad que se pretende cubrir de acuerdo con un contenido específico y un método de trabajo adecuado a esa finalidad.

La finalidad básica que se pretende alcanzar está constituida por la dotación a la empresa de un instrumento informativo interno y externo, y de gestión empresarial basado en las incidencias sociales derivadas de la actividad de la empresa.

Una vez obtenida la información la empresa la utilizaría de dos formas. Por una parte, como vía de información hacia los agentes sociales. Por otra parte, como instrumento de gestión empresarial basado en el examen de la contribución de la empresa al cumplimiento de objetivos delimitados en su responsabilidad social.

La identificación de la relación existente entre la empresa y sus agentes y de estos últimos a su vez para con la empresa, constituye el paso previo para el establecimiento de los objetivos socio-económicos a cubrir. No debe olvidarse que esas relaciones constituyen con frecuencia para la empresa unas restricciones con las que ha de contar en sus actividades normales.

El nivel de cumplimiento por la empresa de los objetivos socio-económicos marcados, quedará reflejado para los agentes sociales en la información aportada por la empresa en torno a los costes y beneficios sociales cuantitativos y cualitativos generados por la propia actividad empresarial.

Por último, esta propuesta se completa con el análisis de la distribución de la renta generada por la empresa, entre los diferentes agentes sociales.

Entre los aspectos positivos que se desprenden de la propuesta planteada destacan los que siguen:

a) Su viabilidad como instrumento de gestión.

Esto es, al margen de la utilización del método como vía informativa externa, constituye esta propuesta un medio factible de ser utilizado para la gestión empresarial.

b) La viabilidad de su empleo como instrumento de concertación y negociación de la empresa para con sus agentes sociales.

La información que aporta el método claramente puede dar pie a la adopción de criterios con vistas a establecer objetivos socio-económicos a cubrir por la actividad de la empresa.

c) El método propuesto permite ordenar la documentación aportada en base a unos objetivos claramente explicitados.

Como aspecto negativo importante, habría que indicar la renuncia explícita que se hace a la cuantificación total de los costes y beneficios sociales generados. Por ello, la introducción de elementos cualitativos puede dar lugar a una pérdida de objetividad en el análisis.

El contenido de la propuesta planteada está basado en un Sistema de Información Social (S.I.S.) que cubre documentación concerniente a las actividades empresariales con incidencia social.

El proceso de definición inicial del S.I.S. está marcado por:

- La investigación de las principales áreas de actividad de la empresa.
- La consideración de los grupos sociales potencialmente afectados por esas actividades.

A partir de ambos aspectos, queda definido el S.I.S. apropiado a las finalidades que se pretende cubrir.

El método de trabajo que se plantea se basa como hemos señalado, en la consulta social en torno al grado o nivel de cobertura de los objetivos socio-económicos marcados. A partir de esa valoración podrá plantearse la viabilidad de modificación de la base que constituye el S.I.S.

Por lo tanto, esta propuesta constituye un método cerrado de análisis, toda vez que la información previamente obtenida constituye la base para la conformación de la documentación adecuada a las finalidades previstas. A su vez, la valoración del grado o nivel de cumplimiento de esas finalidades da pie a la modificación de la base informativa.

Para terminar este último apartado, diremos que la finalidad, contenida de la propuesta y método de trabajo, no constituyen aspectos independientes uno de otro. Por el contrario, forman parte de un conjunto delimitado por las actividades empresariales con incidencia social.

Aún cuando esta propuesta recoge algunas orientaciones y aspectos específicos que han sido considerados de interés, principalmente procedentes de experiencias alemanas, en cuanto a objetivos sociales, y suecas y británicas, en cuanto a distribución de recursos, en su conjunto y para las finalidades informativa y de gestión a las que se destina, constituye ésta una aportación original que, además, dota al balance social de un fundamento, una base teórica, que poco a poco, sin duda, ha de irse perfilando.

BIBLIOGRAFIA SOBRE EL BALANCE SOCIAL

- ABT. CLARK C. The Social Audit for Management. New York: AMACOM, 1977.
- ACCION EMPRESARIAL. "El Balance Social en la Empresa." Nov.-Dic. 1977, Madrid.
- . "El Balance Social de la Empresa ante el Futuro." Nº 87, 1978 . Madrid.
- ACKOFF. RUSSELL L. La realización de un proyecto de futuro. (2 Tomos). Madrid: Seminario E.O.I.. 1977.
- ALBAUT J. y LAVAUD, R. Ratios y gestión empresarial. Madrid: Guadiana, 1972.
- AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS. Measurement of Corporate Social Performance. New York, 1977.
- ANTOINE, JACQUES. "Le rôle des sondages d'opinion et des indicateurs sociaux subjetifs dans la regulation sociale." Revue Française du Marketing . Nos. 64 y 65. Paris, 1976.
- ARROW. KENNETH J. y SCITOVSKY TIBOR. La Economía del Bienestar. (2 Tomos) Mexico: Fondo Cultura Económica, 1969.
- ARSUAGA NAVASQUES. E. "El modelo legal francés de Balance Social." Dirección para el Progreso, Nº 42. A.P.D. Madrid, 1978.
- ASOCIACION PARA EL PROGRESO DE LA DIRECCION. "Costes Sociales en Europa." Estudios Comparativos. Madrid, 1978.
- ASSOCIATION FRANCAISE DES CONSEILLERS DU DIRECTION. Los ratios sociales, instrumentos de medida del clima social en la empresa. 3ª Ed. Madrid: Asociación Española de Directores y Jefes de Personal, 1974.
- BACKER, PAUL DE. (1973) "Description d'un modèle de diagnostic des ressources humaines." Metra, Vol. XII, Nº 4. Paris.

BANCO DE BILBAO. Balance Social, 1978. Madrid, 1980.

BANCO DE FOMENTO NACIONAL. "Balanço social pelas empresas francesas."
Boletín Mensual, Nº 1. Lisboa. 1977.

BATTELLE INSTITUTE. Bilan Social de l'Entreprise. Ginebra, 1976.

BATTEN, H. J. "Management's Responsibility to Whom?" Advances in Management Journal, Nº 2. New York, 1976.

BAVER, RAYMOND A. and FENN D. H. JR. "What is a Corporate Social Audit?"
Harvard Business Review, Jan.-Feb. Boston, 1973.

BAZLEY, JOHN D. (Véase NICOLAI).

BEATO, PAULINA y ESCRIBANO, CARLOS. "Hacia un modelo para el estudio del comportamiento óptimo de las Empresas Públicas en Economía Mixtas."
Economía Industrial (Ministerio de Industria y Energía), Feb. 1979.
Madrid.

BEAUDEUX, PIERRE y FAVARD, EMILE. "L'examen social en France." L'Expansion, Nº 84. Paris. 1976.

—. "L'examen social mundial." L'Expansion, Abril. Paris, 1977.

BERGSON. "Una nueva formulación de ciertos aspectos de la economía del bienestar," en La Economía del Bienestar. Mexico: Fondo Cultura Económica. 1969.

BLIND, SERGE. Bilan social et mesure du rôle social de l'entreprise. Paris: Les Editions d'Organisation, 1977.

BOGACKI y SKAKNI. "El sistema de información social más allá del Balance Social." Mundo de la Empresa, pags. 1031-39. Madrid, 1978.

- BOHIGAS. V. "El balance social: un experimento en marcha." Actualidad Económica, Madrid, 19 de Abril, 1977.
- . "La información en la empresa: Una mina sin descubrir." Actualidad Económica, Madrid, 12 de Mayo, 1977.
- BONAL, JUAN. "El Balance social: una nueva arma para la dirección de la empresa." Banca Española, Nº 83.
- . "Hacia un Balance Social de la Empresa." Argus, Nº 10. Madrid, 1977.
- BOURGOIGNIE. G. E. Perspectives en écologie humaine. Paris: Editions Universitaires, 1972.
- BOWMAN, E. H. y HAIRE, MASON. (1975) "A Strategic Posture toward Corporate Social Responsibility." California Management Review, Vol. XVIII, Nº 2.
- BRANDON, C. H. y MATONEY, J. P. (1975) "Social Responsibility Financial Statement." Management Accounting, Nov.
- BRITISH INSTITUTE OF MANAGEMENT. "Code of Best Practice." The Code of Conduct, July 1974. London.
- BROWN, JAMES K. (1978) "Social Responsibility and the Smaller Company: Some Perspectives." The Conference Board, Report Nº 568.
- BRUMMET, R. LEE. (Véase NIKOLAI).
- BRURON. S. (1978) "Fundamentos Teóricos del "Balance Social"." Dirección y Progreso, Nº 39. Madrid.
- BURNS M. E. (1977) "On the Uniqueness of Consumer's Surplus and the Invariance of Economic Index Numbers." The Manchester School of Economic and Social Studies, Vol. 45, Nº 1.
- BURTON. ERIC J. (1977) "Toward a Theory of Corporate Social Accounting: A Comment." The Accounting Review, Vol. LII, Nº 4.
- BUZBY, STEPHEN L. and FALK, HAIM. (1979) "Demand for Social Responsibility Information by University Investors." The Accounting Review, Vol. LIV, Nº 1.

- CABANES, PIERRE. (1977) "Monsieur 'Bilan Social'." L'Expansion, Dic.
- CARMONA GUILLEN, J. A. (1977) "Los indicadores sociales y la Planificación." Revista de Economía, 1er. Trimestre. Madrid.
- . (1977) "Los indicadores sociales hoy." Boletín del Centro de Investigaciones Sociológicas, Madrid.
- CARVIS INSTITUTE. Documentación correspondiente al Seminario sobre "El Balance Social, una nueva arma para la dirección de la Empresa." Barcelona, 5 Oct. 1976.
- CASTAÑEDA ORDOÑEZ, PEDRO y KELLER REBELLON, RODRIGO. (1978) "El Balance Social en la Empresa Pública." Dirección y Progreso, Nº 39. Madrid.
- . (1977) "La Práctica del Balance Social." Acción Empresarial, Nº 82-83. Madrid.
- CENTRE DEL JEUNES DIRIGEANTS D'ENTREPRISE. "Le Bilan Social." Paris, Mayo, 1976.
- COCKERILL. (1977) "Rapport économique, social et financier." Bruselas.
- . "Bilan Social du Cockerill." L'Echo de la Bourse, 26 Abril, 1977. Bruselas.
- CONFEDERATION OF BRITISH INDUSTRY. "The Responsibilities of the British Public Company." Final Report of the Company Affairs Committee, 19 September, 1973. Londres.
- CONSEILLERS DE SYNTHESE. (1977) "Bilan Social et Société." Cahiers Français, Nº 183. Paris.
- CONSEIL NATIONAL DU PATRONAT FRANCAIS. "L'amélioration des conditions de vie dans l'entreprise." Panorama des Entreprises Françaises, T.II, Octubre 1977. Paris.
- COURBIS, R. (1969) "Réponse aux observations de M. Vicent." Revue Economique, Janvier. Paris.
- CUERVO GARCIA, J. ALVARO. (1979) "La Nueva Sociedad Industrial y la Empresa," El País, 17 de Julio, Madrid.

CUERVO GARCIA, J. ALVARO y PERES NUÑEZ, WILSON. (1980) "Hacia una Teoría de la Empresa Pública." *Revista Hacienda Pública Española*, Nº 62. Instituto de Estudios Fiscales, Madrid.

CUERVO GARCIA, J. ALVARO. "La Empresa, sus Objetivos y los Sistemas Económicos," en *Lecturas de Introducción a la Economía de la Empresa*. Madrid: Ediciones Pirámide, 1979.

—. *Apuntes sobre Teoría de la Organización*. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Oviedo. Curso 1979-1980.

CYERT, RICHARD M. y MARCH, JAMES G. *A Behavioral Theory of the Firm*. New Jersey: Prentice-Hall, 1963.

CHALARON, YVES. (1978) "Les oeuvres sociales dans l'entreprise: les limites du pouvoir ouvrier intégré." *Droit Social*, Nº 1. Paris.

CHEDAUX, I. (1977) "Etats-Unis: La morale contre le business." *Le Nouvel Economiste*, 14 novembre.

CHEVALIER, ALAIN. (1975) "Le Bilan Social." *Professions et Entreprises*, Nº 670.

—. (1977) "La décision d'investissement." *Revue Française de Gestion*, Nº 10.

—. *El Balance Social de la Empresa*. Madrid: Forum Universidad Empresa, 1977.

—. (1979) "Bilan Social. Les entreprises mises à nu." *Le Nouvel Economiste*, Nº 170.

CHIVOT, EDITH. *Le Bilan Social dans les Entreprises. Ses Débuts d'Application en France*. Paris: Chambre de Commerce et d'Industrie, 1976.

CHURCHIL, NEIL. *La Mesure des Performances Sociales de l'Entreprise*. Paris: Fondation ESSEC Entreprise,

- DALE, E. Ownership, Control and Management Responsibility in Large Corporations. New York: Prentice Hall Inc., 1962.
- DAUGERFIELD, ANDREW. Informe Social de Empresa. Barcelona: Document, S.A., 1979.
- DAVID, J. H. (1977) "Réévaluation et vérité des bilans." Notes et Etudes Documentaires, Nº 4410-4411. Paris.
- DEKKER, H. C. (1977) "Social Reporting in the Netherlands." University of Amsterdam, Dept. of Economics. Paper for the INI colloquy held in Madrid, December 15-16, 1977.
- DEKKER and KOOPMAN. Planning in a Dutch and a Yugoslav Steelworks: A Comparative Study. University of Amsterdam, Dept. of Economics, 1976.
- DELANGHE, CECILE. (1976) "El Balance Social de la Empresa se impone." L'Usine Nouvelle, ISDI nº 47.
- DIERKES, MEINHOLF. Corporate Social Performance in Germany - Conceptual Developments, Practical Experience, and Political Interests. Berlin: Internationales Institut für Umwelt und Gesellschaft, 1978.
- . (1976) "Optimación del Balance y Responsabilidad Social." ESIC-Market, Enero-Abril.
- , y GARCIA ECHEVERRIA, Santiago. (1978) "Balance Social de la Empresa: Análisis de su Evolución." Esic-Market, Nº 25, Enero-Abril.
- , y ULLMAN, ARIEH A. (1977) "Actitudes y comportamientos de los directivos europeos en una sociedad de cambio." ESIC-Market, Mayo-Agosto.
- , y COOPOCK, R. "Europe tries the Corporate Social Report." Business and Society Review.
- DIRECCION Y PROGRESO. "EL BALANCE SOCIAL DE LAS EMPRESAS." (Varios autores), Junio, 1978, Madrid.
- DRIVER, M. and MOCK T. (1977) "Human Information Processing. Decision Style Theory and Accounting Information Systems: A Reply." The Accounting Review, vol. LII, Nº 4.

DUMONT, JEAN PIERRE. (1977) "L'amélioration du travail manuel." Le Monde.
14 Oct.

---. (1977) "Le Bilan Social: Nouvelle Obligation ou Outil de Bonne Gestion?"
Le Monde, 19 Mayo.

DUMONT, JACQUES. (1978) "Le Bilan Social." Droit Social, Nº 5, Paris.

EMAMELLI. (1975) "La responsabilité social de l'entreprise américaine."
Professions et Entreprises, Nº 670.

EMPRESA NACIONAL DE ARTESANIA. "Cuentas de explotación económica y social,
1971-76." Madrid, Abril, 1977.

EMPRESA NACIONAL DE CELULOSAS, S.A. "Balance Social, 1976" y "Balance So-
cial 1977."

ENTREPRISE ET PROGRES. "Pour l'exercice de la responsabilité sociale."
Paris, November, 1976.

---. "Le rapport social." Paris, Noviembre, 1976.

---. "Le tableau du bord social." Paris, Enero, 1976

ERNST & ERNST. "The 1976 Survey" - Social Responsibility, Disclosure, 1976
Londres.

ESSO, DOCUMENTACION. "Las responsabilidades sociales de la empresa." Madrid,
1973.

ESTES, RALPH. "A Comprehensive Corporate Social Reporting Model", en Social
Accounting; Theory, Issues, and Cases. Los Angeles: Melville Publishing
Company, 1975.

---. Corporate Social Accounting. New York: John Wiley and Sons, 1976.

L'EXPANSION. "L'examen social 1976 (Empresas francesas). " Avril 1976.
"L'examen social mondial." Avril, 1977. "L'examen social 1978 - Na-
tionalisés contre nationalisables ." (E. Favard) Marzo, 1979

FAVARD, EMILE. (1978) "L'examen social 1978. Nationalisés contra nationalisables." L'Expansion, Marzo.

FAYA, GERARD. (1976) "Le Bilan Social." Dirigeant, Abril.

FOGARTY, M. (1977) "The Social Responsibility of the Business Enterprise as a Work Organisation." Labour and Society, vol. 2, nº 3.

FRANCOIS-MARSAL, FREDERIC. El deterioro de las empresas públicas. Barcelona: Dopesa, 1974.

FREIJE URIARTE, A. (1978) "Necesidad del Balance Social de la Empresa y de las Instituciones Públicas." Boletín de Estudios Económicos, Vol. XXXIII Nº 104.

FRIEDMAN, M. Capitalism and Freedom. Phoenix Books, University of Chicago, 1967.

—. (1970) "The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits." The New York Times Magazine, 13 de Septiembre.

GALBRAITH, JOHN KENNETH. El Nuevo Estado Industrial.

—, y Mendes FRANCE, P., et al. La Crisis de las Sociedades Industriales. Madrid: Ediciones ZYX, 1972.

GALIANA, ALBERTO. (1977) "La Gestion Social." CEAM, Enero-Febrero, Madrid.

GARCIA DE SOLA. (1978) "El Balance Social, Importante Instrumento para la Adecuación del INI a los Intereses Nacionales." YA, Nº 12.375 supl. 5 de abril.

GARCIA ECHEVARRIA, SANTIAGO. (1976) "Balance Social de la Empresa. Posibilidades y Límites Operativos de su Planteamiento Actual." Alta Dirección, Nº 65, Madrid.

—. "El Balance Social en la Gestion Empresarial." Esic-Market, Nº25, Madrid.

—. (1978) "El Balance Social en la Gestión Empresarial." Dirección y Progreso, Nº 39, Madrid.

—. "Economía Social de Mercado." Esic-Market, Nº 26.

—. (1979) "El Balance Social como Instrumento de Gestion." Ponencia presentada en A.P.D., Madrid, Mayo, 1979.

GARCIA-GUTIERREZ FERNÁNDEZ, CARLOS. (1977) "Experiencias europeas en la reforma de la empresa." Rev. Española Financiera y Contabilidad, 1977.

GELINIER, OCTAVE. (1974) "Se puede medir la rentabilidad de las inversiones sociales?" Dirección y Progreso, Nº 14. Madrid.

—. (1978) "La estrategia social no es una guerra contra los sindicatos." Dirección y Progreso, Nº 39. Madrid.

—. Estrategia Social de la Empresa. Madrid: Asociación para el Progreso de la Dirección, 1978.

- GIRARD, DELPHINE. (1977) "Bilan Social: Gadget ou Outil Indispensable." La Vie Française, 30 de Mayo.
- GODARD, OLIVIER. (1978) "Bilan Social. L'Analyse des Indicateurs Officiels." Dirigeant, Fevrier.
- GONZALEZ HABA, J. I. (1977) "Niveles de Bienestar Social. Ensayo sobre indicadores provinciales." Servicio Sindical de Estadística. Fondo Cajas de Ahorro. Septiembre, 1977, Madrid.
- GRAPIN, JACQUELINE. (1976) "Le Bilan Social de l'Entreprise. Plan, Justification ou Gadget?" Le Monde, 8 de Enero.
- GROJER, J. E. y STARK, A. (1977) "Social Accounting 1976: An Attempt." University of Stockholm, March 1977.
- HARSANYI, J. C. El Bienestar Cardinal, La Etica Individualista y las Comparaciones Interpersonales de Utilidad," en La Economía del Bienestar. México: Fondo de Cultura Económica, 1969.
- HERNANDO DE LARRAMENDI, I. Ponencia sobre Balance Social de la Empresa. Presentada en A.P.D. Madrid, Mayo, 1979.
- HUETA VIVO, M. (1978) "El Balance Social en la Empresa Privada." Dirección y Progreso, nº 39. Madrid.
- HULOT, J. P. (1977) "Au-delà du bilan social, un système de gestion: la démarche d'Entreprise et Progrés et l'expérience de Roussel-Uclaf." Revue Française de Gestion, Nº 12-13 - Bilan Social.
- HUMBLE, JOHN. (1975) "La responsabilidad social de la empresa." Cuadernos Universidad Empresa, Nº 5. Madrid.
- . Corporate Social Responsibility. The Attitudes of European Business Leaders. Bruselas: Management Centre Europe, 1978.
- HUNOSA. "Hunosa y la minería de hulla en el contexto socio-económico local, regional y nacional." 1978.
- HUTTMAN, J. P. Economic and Social Indicators and the Quality of Life: Defining the Problem and fulfilling the Need. Berkely: International Institute for Labour Studies, 1978.

INFORME SUDREAU. "Reforma de la Empresa." Editorial Mapfre, Madrid, 1966.

INSTITUT DE GESTION SOCIALE. "Le Bilan Social. Approches, Expériences, Perspectives." Paris, 14 Dec., 1976; 15 Fevrier, 1977.

INSTITUT DE L'ENTREPRISE. "Le Rapport Social." Paris, Agosto-Sept., 1976.

—."Recherches sur une dimension sociale de la vie de l'entreprise." (Dirigido por Alain Chevalier) Paris.

INSTITUTO NACIONAL DE INDUSTRIA, Dirección de Estudios. "El Balance Social de la Empresa." Boletín Especial nº 21, 23 Abril, 1977. Madrid.

—. "El Balance Social y su Aplicación en el I.N.I. (Informe de los Grupos de Trabajo y Experimental de Empresas.) Diciembre, 1978.

JAMES, JOHN ALAN. (1977) "Costes Sociales." Dirección y Progreso, Mayo, Madrid.

JEANSENAND, C., et al. "Le comportement de l'entrepreneur face a la penurie de main d'oeuvre." Groupe d'etudes economiques, Université de Neuchatel.

JEANTET, MARC. (1977) "Un début d'application dans une société de services: les compagnies d'assurance Le Secours." Revue Française de Gestion, Nº 12-13, Bilan Social.

JOAN, FRANCESC. (1978) "La responsabilidad Social de la Empresa." La Vanguardia Española, Barcelona, 17 enero.

JOUVENEL, BERTRAND DE. (1969) "La Eficiencia y la Amenidad." Artículo publicado en La Economía del Bienestar (Arrow & Scitovsky). Mexico: Fondo Cultura Económica, 1969.

- KAPP, K. W. Los Costes de la Empresa Privada. Madrid: Oikos Tau, 1966.
- KELLER, RODRIGO. (1979) "Ponencia sobre Balance Social como Instrumento de Información de la Empresa." A.P.D., Mayo. Madrid.
- . (1978) "Balance Social del I.N.I. Propuesta de Indicadores." Dirección de Estudios, I.N.I. Madrid.
- KIRKPATRICK, CHARLES A. and RUSS, FREDERICK A. "Business." University of North Carolina at Chapel Hill, Science Research Associates Inc., Chicago.
- KIRZNER, ISRAEL M. Competition and Entrepreneurship. Chicago: The University of Chicago Press, 1973.
- KLEIN, T.A. Social Cost and Benefits of Business. New Jersey: Prentice Hall, Inc., 1977.
- KNIGHT, FRANK K. Economía y Política. Madrid: Ediciones Rialp, 1968.
- LANGE, OSCAR. "Los fundamentos de la economía del bienestar," en La Economía del Bienestar (Arrow K. Scitovsky). Mexico: Fondo de Cultura Económica, 1969.
- LECORRE, GEORGES. (1977) "A qui va servir le bilan social?" L'Usine Nouvelle, Nº 10.
- LEPAGE, H. (1979) "Autogestión y Capitalismo." A.P.D., Madrid.
- LIND, OLOF. "Suecia: Ley de Participación de los Trabajadores en las Decisiones de la Empresa." Revista Mundo Laboral, Nº 775
- LINOWES, DAVID. (1972) "An Approach to Socio-Economic Accounting." The Conference Board Record. Nov. London.
- . (1972) "Let's get on with the Social Audit: A Specific Proposal." Business and Society/Innovation 4, Winter.
- LOMBART, FRANCOIS. (1976) "Mythes et réalités du projet de Bilan Social." Le Monde, 23 Nov.

LOUDAZ, M., BAUER, R. A. y TREVERTON, N. (1977) "Public Responsibility Committees of the Board." Harvard Business Review, May-June.

MAGGIO, A. DI, et al. (1977) "Le Bilan Social des Entreprises." Droit Social, Mayo.

MANAGEMENT ACCOUNTING. "An Accounting for Corporate Social Performance." Measuring the Cost of Social Action, September, 1975.

MANNE and WALLICHI. The Modern Corporation and Social Responsibility. Washington D.C.: American Enterprise Institute for Public Policy Research, 1972.

MARCH, JAMES G. y SIMON, HERBERT A. Teoría de la Organización. Barcelona: Editorial Ariel, 1977.

MARONE, J. L. (1977) "Les industries ou l'on vit mieux." Le Nouvelle Economiste, Abril.

MARQUES, EDMOND. (1977) "Les trois bilans: juridique, économique et social." Cahiers Français, Nº 183.

—. "Un sistema especializado: La contabilidad de recursos humanos." (Capítulo reproducido de la obra de E. Marqués, Hommes et Techniques, 1974.) TEA, 122-Y-7. Madrid, 1978.

—. (1977) "L'extension du bilan social à une organisation: l'Université." Cahiers Français, Nº 183.

—. (1977) "Un bilan social aux Etats-Unis: Abt. Associates." Cahiers Français Nº 183.

—. (1978) "Le Bilan Social. L'homme, l'entreprise, la cité." Dalloz Gestion, Hommes et Entreprises.

MARSHALL. Principios de Economía Política. Madrid: Aguilar, 1954.

MARTINEZ, AURELIO. (1976) "Recursos humanos: planteamientos generales." ICE, nº 519. Madrid.

MASSE, P. et BERNARD, P. Les dividendes du progrès. Paris: Editions du Seuil, 1969.

- MC PHERSON, I. H. (1975) "Developing the Corporate Social Plan." Stanford Research Institute, Report nº 554.
- MEADE, J. E. "Economías y diseconomías externas en una situación competitiva," en La Economía del Bienestar (Arrow K. Scitovsky). Mexico: Fondo de Cultura Económica, 1969.
- MERIGOT, S. G. et RENAULT, J. P. (1977) "Budget social de la nation et bilan social de l'entreprise." Defense National, Mayo.
- METALURGIA DE SANTA ANA, S.A. "Memoria Social' Elementos para el Balance Social - Año 1976." Madrid, 1977.
- MIGROS. "Bilan Social." Présentation des activités et des objectifs sociaux de la Communauté Migros. Genève, 1977.
- MILIBAUD, R. "Professor Galbraith and American Capitalism," en Economics Mainstream Readings and Radical Critiques. New York: Random House, 1970.
- MILLOT, MICHELE. (1978) "Bilan Social: c'est surtout dans les entreprises moyennes qu'il est utile: L'expérience de la Générale de Traction." Dirigeant, Nº 91.
- MINTE, MORTON y COHEN, JERRY S. America, Inc. Who Owns and Operates the United States. New York: Dell Publishing Co., 1971.
- MISHAN, E. J. "Panorama de la teoría económica del bienestar," en Panoramas contemporáneos de la teoría económica. Madrid: Alianza Universidad, 1970.
- . The Costs of Economic Growth. London: Penguin Books, 1971.
- MOET-HENNESSY. Tablas de indicadores de Balance Social. Paris, 1978.
- MCROT, C. (1976) "Pour un Bilan Social." Professions et Entreprise s, Nº 677.
- MONTAGE, C. F. (1977) "Bilan Social et Climat Social." Cahiers Français, Nº 183.

MONTIS, JEAN-BERNARD. Analyse et Mesure du Climat Social de l'Entreprise. Paris: Entreprise Moderne d'Édition, 1976.

MORLEY, MICHAEL F. (1979) "The Value Added Statement in Britain." The Accounting Review, July.

MOUCHOT, J. M. y MELAS, A. Metodología de las Ciencias Humanas en la Empresa. Barcelona: Ibérico Europea de Ediciones, 1977.

NADER, RALPH. Introducción a America, Inc. (Mintz y Cohen) New York: Dell Publishing Co., 1971.

NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS. Corporate Social Performance: The Measurement of Product and Service Contributions. New York, 1977

NATIONAL BUREAU OF ECONOMIC RESEARCH. The Measurement of Economic and Social Performance. New York, 1973.

NATIONAL WESTMINSTER GROUP. Annual Report to Staff - 1976 The Year in Focus. Londres, March 1977.

NIKOLAI, LOREN A., BAZLEY, JOHN D. y BRUMMET. The Measurement of Corporate Environmental Activity, New York: National Association of Accountants, 1976.

NORDHAUS, W. D. y TOBIN, J. "Is Growth Obsolete?" en The Measurement of Economic and Social Performance. New York: National Bureau of Economic Research, 1973.

ORTIGUEIRA BOUZADA, MANUEL. (1978) "La Gestión Social de la Empresa." Centro Europeo para la Formación de Directores, Consultores Españoles, 29 de Septiembre, Madrid.

—. Contabilidad de Recursos Humanos. Una Introducción. Publicaciones de la Universidad de Sevilla, 1977.

- OSTLUND, LYMAN E. "Attitudes of Managers Toward Corporate Social Responsibility." California Management Review, Vol. XIX, nº 4, 1977, pp. 35-49.
- OVILIO, R. "Gestión Social de la Empresa. Empresa nueva para tiempos nuevos." Actualidad Económica, 9 de agosto, 1977, Madrid.
- PAVON MOROTE, J. Los objetivos económicos y sociales en la empresa. IRANOR, Madrid, 1974.
- PEACH, L. y HARGREAVES, J. "Social Responsibility. The Investment that Pays Off." Personnel Management, June, 1976.
- PERETTI, J. M. "La elaboración del Balance Social en las empresas francesas." TEA, 122-Y-19, 1978.
- PEUCH-LESTRADE, J. J. "La función 'Recursos humanos' y Plan Social." TEA, 122-Y-I, 1978.
- . "El Balance Social. ¿Hacia una gestión de consenso en la empresa?" TEA-CEGOS, Doc. 499-AC
- PICOT, A. Betriebswirtschaftliche Umweltbeziehungen und Umweltinformation, Berlin: Verlag Dunker & Humblot, 1977.
- PICON, A.C. La Economía del Bienestar. Madrid: Ed. Aguilar, 1946.
- PLAMHOLTZ, ERIC. (1976) "Contabilidad de Recursos humanos. Coste y valor." ESIC Market, Enero-Abril, Madrid.
- PLESSER, ERNST, H. (1976) "La responsabilidad de la empresa respecto a la sociedad." Acción Empresarial, Junio, Madrid.
- . (1977) "Cómo mejorar la eficiencia económica y social de las empresas." Dirección y Progreso, Julio-Agosto. Madrid.
- PORTIGAL, ALAN H. (1976) "Pour la mesure de la satisfaction au travail." Programme de elaboration des indicateurs sociaux de l'OCDE, Nº 1, Paris.

- POULLIER, JEAN PIERRE. (1979) "Le coût du bien-être: analyse comparée des budgets sociaux dans les pays de l'OCDE." Futuribles, Nº 19, Janvier.
- PURDIE, WILLIAM K. and TAYLOR, BERNARD (Eds.). Business Strategies for Survival. London: Heinemann, 1976.
- REVUE FRANCAISE DE GESTION. "Bilan Social, le dossier de la loi," (varios autores), Nov., Dic. 1977, Paris.
- REY, FRANCOIS. Introduction a la comptabilité social. Domains, techniques et applications. Paris: Entreprises Modernes D'Edition, 1978.
- RIVIERE, CLAUDE. (1976) "Prener donc votre température sociale." Vision, Marzo.
- RODRIGUEZ CARRASCO, JOSE. (1977) "La responsabilidad social de la empresa y su actuación económica." ESIC MARKET, Nº 23, mayo-agosto, Madrid.
- ROTH, WOLFGANG. (1977) "El concepto de la llamada Economía Social de Mercado." ICE, nº 525, mayo.
- ROULLEAU, J. P. (1977) "Le Bilan Social. Trois ans d'expérience a marquat village." Dirigeant.
- ROWLEY, CHARLES K. Readings in Industrial Economics. London: The Macmillan Press, 1972
- RUGGLES, NANCY y RUGGLES, RICHARD. (1973) "Proposed System of Economic and Social Accounts," en The Measurement of Economic and Social Performance. New York, National Bureau of Economic Research.
- RUSS, F.A. (véase KIRKPATRICK).

- SANTIS, J. DE. "Projet de Loi pour un Bilan Social." Vision, Febrero, 1975.
- SCOVILL. Informe sobre acción social. Carvis Instituto, Barcelona, 1976.
- SCHAEFER, DIRK. "L'heure est venue du bilan social." Vision, Febrero, 1975
- SCHMIDT, HERBERT. "Sistema de Información Social en la República Federal Alemana. (Datos de base del Ministerio Federal de Trabajo y Asuntos Sociales)." Traducido por Santiago García Echevarría. ESIC Market, Sept-Dic., 1976, Madrid.
- SCHREGLE, JOHANNES. "La Codeterminación en la República Federal de Alemania." Revista Internacional del Trabajo, Vol. 97, Nº 1 Enero-Marzo, O.I.T. 1978.
- SEIDLER, LEE J. y SEIDLER, LYNN L. Social Accounting: Theory, Issues and Cases. Los Angeles (California): Melville Publishing Company, 1975.
- SIMON, HERBERT A. El comportamiento administrativo. Madrid: Ed. Aguilar, 1970.
- SMITHIES, ARTHUR. El bienestar económico y la política. Madrid: Editorial Rialph,
- STEAG. "Bilan Social 1972/73." Carvis Instituto, Barcelona, 1976.
- STOLERN, LIONEL. Economía y sociedad humana. Madrid: Ediciones Revista del Trabajo, 1974.
- STORA. "La participation des travailleurs à la gestion dans les pays communistes." Revue Française de Gestion, Nº 1, 1977.
- STURDIVANT, F. D. y GINTER, J. L. "Corporate Social Responsiveness: Management Attitudes and Economic Performance." California Management Review, Vol. 19, Nº 3, 1977.

- TIPGOS, M. A. "Reporting corporate performance in the social sphere." Management Accounting, Agosto, 1976.
- . "Toward a Theory of Corporate Social Accounting: A Comment." The Accounting Review, Vol. LII, Nº 4, Oct. 1977.
- TOBIN, J. "The measurement of economic and social performance." National Bureau of Economic Research, New York, 1973.
- TOMASSINI, L. A. "Assessing the Impact of Human Resource Accounting: An Experimental Study of Managerial Decision Preferences." The Accounting Review, Vol. LII, nº 4, Oct. 1977.
- TORNER, M. "Balance Social, Medida de las Relaciones Públicas." Información de Publicidad y Marketing, Nº 163, Madrid, 1977.
- UNION DES INDUSTRIES METALLURGIQUES ET MINIERES. Le Bilan Social.
- . Le Tableau de Bord Social.
- VATIER, RAYMOND. "Le bilan social, une bombe à retardement?" Le Monde, 12 Febrero, 1980.
- VELA, EUGENIO. "El balance social en la Empresa." Economía Industrial, Dic. 1977, Madrid.
- VERDU SANTURDE, ANTONIO. "Costes empresariales y costes sociales." Revista Alta Dirección, Nº 77, 1977, Madrid.
- WALTERS, KENNETH D. "Corporate Social Responsibility and Political Ideology." California Management Review, Vol. XIX, Nº 3, 1977.
- WOOT, F. DE. "La empresa y su nuevo entorno." Empresa 2.000. 26 Sept., 1978, Madrid.
- ZIMMERMAN, JEROLD L. "The Costs and Benefits of Cost Allocations." The Accounting Review, Julio, 1979.

